UNIVERSITATEA “OVIDIUS” CONSTANÞA
FACULTATEA DE STIINÞE ECONOMICE

Lector univ.dr.
Traian Nicolae

Potrivit prevederilor legale actuale , respectiv Legea Contabilitãþ Nr.82/1991 împreunã cu Regulamentul de aplicare , unitãþile patrimoniale care se includ persoanele fizice autorizate se desfãºoarã o activita independentã , agenþii economici respectiv societãþile comerciale cu capita de stat sau privat, regiile autonome, instituþiile publice (ºcoli, universitãþ spitale,bãnci) sunt obligate sã organizeze ºi sã conducã contabilitate patrimoniului.

Contabilitatea se diferenþiazã conform schemei de organizare actua ce rezultã din actele normative,în contabilitatea financiarã sau generalã contabilitatea de gestiune .De remarcat este faptul cã cele douã tipuri c contabilitate formeazã practic douã sisteme informaþionale distincte ca determinã caracterul **dualist** al sistemului contabil.

Contabilitatea financiarã are urmãtoarele funcþii:

1)-înregistrarea completã a tranzacþiilor unei întreprinderi în scop determinãrii periodice a situaþiei patrimoniale ºi a rezultatelor financiare;

2)-funcþia de comunicare financiarã externã;

3)-instrumente de verificare ºi probã în relaþiile de naturã juridicã ºi fiscalã a societãþii;

4)-furnizarea de informaþii necesare pentru realizarea analizei financiare pentru completarea sintezelor macroeconomice.

Contabilitatea de gestiune se organizeazã de cãtre fiecare unita patrimonialã în funcþie de necesitãþi având drept scopuri :calculare costurilor, stabilirea rezultatelor ºi a rentabilitãþii produselor,lucrãrilor serviciilor executate ;întocmirea bugetului de venituri ºi cheltuieli pe feluri c

activitãþi, urmãrirea ºi controlul execuþiei acestora în scopul cunoaºte rezultatelor ºi furnizãrii datelor necesare fundamentãrii deciziilor privin gestiunea unitãþilor patrimoniale.

Ecuaþia patrimoniului se nuanþeazã în condiþiile în care proprietarul est separat de întreprinzãtor. Acest caz este valabil pentru corporaþii în cadr cãrora douã sau mai multe persoane participã la formarea capitalului ,dar nu la conducerea propriu-zisã. Bunurile economice aduse de participanþi dev proprietatea societãþii, constituind un patrimoniu propriu, independent d acela al asociaþilor.În aceste condiþii nu mai au un drept real asupra patrimoniului societãþii, ci eventual un drept de creanþã rezultat din calitate lor de asociaþi. De asemenea, cãpãtând personalitate juridicã ,societatea n mai acþioneazã prin asociaþii sãi,ci prin reprezentanþii legali, denumi întreprinzãtori. Aceºtia îndeplinesc în nume propriu toate actele juridice d conducere, administrare ºi gestionare. Acþionând în numele societãþii, întreprinzãtorii nu-ºi angajeazã patrimoniul propriu, ci pe cel al societãþ rãspunderea materialã revenind acesteia. În consecinþã, întreprinzãtorul are obligaþie faþã de proprietari.

Bunurile ca obiecte de drepturi ºi obligaþii formeazã substanþa materia a patrimoniului,ele au o determinare existenþialã ºi una economicã. Prim determinare evidenþiazã faptul cã ele au o forma concretã identificabilã d structurã, fiind delimitate ca bunuri materiale sau corpora (imobile,masini,mãrfuri,materiale,numerar,etc) ºi ca bunuri nemateriale sa necorporale (creanþe,brevete de invenþii,concesiuni,mãrci).Determinare economicã a bunurilor se exprimã prin utilitatea ºi valoarea lor.

Normalizarea contabilitãþii în România

Prin normalizarea contabilitãþii se înþelege , conform accepþiei d literatura ºi practica contabilã,procesul de reglementare a contabilitãþii ºi d emitere a normelor ce organizeazã practica contabilã în cadrul unui stat. þãrile cu economie de piaþã se întâlnesc douã concepþii principale cu privire normalizare:

-Prima concepþie : normalizarea în contabilitate se realizeazã printr-u mecanism dirijist respectiv prin emiterea de legi sau alte acte normativ

(decrete,ordonanþe) de cãtre stat prin intermediul Ministerului Finanþelor sa altui organism abilitat.

-A doua concepþie:normalizarea contabilã are ca factori activi organisme profesiei contabile liberale.În aceste cazuri profesioniºtii în contabilita (respectiv experþi contabili,contabili autorizaþi etc.),organizaþi în corpuri sa asociaþii profesionale,impun o serie de principii ºi convenþii contabile ce a rolul de a ghida desfãºurarea activitãþii în contabilitate.

În România, situaþia întâlnitã este aceea a unei normalizãri contabi dirijatã de stat.În conceperea ºi aplicarea reformei contabilitãþii ,rolul princip l-a avut ºi îl are statul prin Ministerul Finanþelor ºi Colegiul Consultativ Contabilitãþii.Caracteristic pentru normalizarea contabilã dirijatã de stat est existenþa unei legi contabile corelatã cu un plan contabil general c instrucþiunile de aplicare. În România legea contabilitãþii este Lege nr.82/1991 însoþitã de regulamentul de aplicare al legii contabilitãþii aproba prin Hotãrîrea de Guvern numãrul 704/1993.Trebuie menþionat faptul c reforma contabilã s-a realizat pornindu-se de la Directivele numãrul 4 numãrul 7 ale Comunitãþii Europene (Uniunii Europene).

Specific modului de evaluare si inregistrare in contabilitate patrimoniului este exprimarea in etalon monetar a operatiilor economic financiare ce afecteaza patrimoniul unei societati prin evidentiere modificarilor valorice ce au loc in structura patrimoniului,contabilitate reprezinta o functie de gestionare a patrimoniului,functie specifica functi contabile.Functia de gestiune analizeaza masura in care se pastreaz integritatea materiala si baneasca a elementelor ce compun patrimoniul un societati.Aceasta integritate este analizata prin intermediul raporturilor c schimb in cadrul patrimoniului,echilibrul intern al acestuia fiind redat pr ecuatia generala:

BUNURI ECONOMICE = DREPTURI + OBLIGATII

Ecuatia respectiva reprezinta expresia dublei determinari a elementelor c compun patrimoniul,respectiv,pe de o parte,elemente materiale,bunurile,banii ca expresie concreta a substantei patrimoniului,si p de alta parte,sursele de finantare sau de acoperire a elementel

materiale,respectiv drepturile si obligatiile.Drepturile si obligatiile indica pract
cauza posesiei sau stapanirii elementelor materiale.Ecuatia anterior prezentat
se nuanteaza in situatia societatilor in care capitalul unitatii se considera difer
fata de capitalul asociatilor sau actionarilor.In aceasta situatie,actionarii v
avea drepturi limitate la aportul adus de acestia.In consecinta,ecuatia devine:
BUNURILE ECONOMICE = DREPTURI (fata de propietar) **+ OBLIGATII** (fa
de terti) sau **BUNURILE ECONOMICE = CAPITAL + OBLIGATII**
Specific contabilitatii este definirea elementelor materiale ale patrimoniul
prin notiunea de activ,iar drepturile si obligatiile ce acopera sau finantea
bunurile patrimoniale sunt cuprinse in sfera notiunii de pasiv.Altf
exprimat,activul indica utilizarearesurselor economice,componente a
patrimoniului,iar pasivul precizeaza provenienta sau finantarea procese
economice.In aceste conditii,ecuatia patrimoniala specifica obiectului de stud
al contabilitatii devine:
ACTIV = PASIV sau **ACTIV = CAPITAL + DATORII**
In contabilitate se evidentiaza,pe langa situatia patrimoniului firmei la u
moment dat,si rezultatele financiare ale activitatii desfasurate.Din rezultat
sau situatia unei societati in urma activitatii desfasurate,poate fi obtinu
ecuatia anterioara prin relatia generala: **SITUATIA NETA = ACTIV - DATOR**

Structuri patrimoniale delimitate si studiate i
contabilitate

Activul si pasivul patrimonial reprezinta conceptele de baza,respect
structurile patrimoniale specifice disciplinei contabilitatii.Bunurile economice c
compun activul patrimoniului se grupeaza in doua mari categorii:

* Bunuri imobile sau imobilizari
* Bunuri mobile sau active circulante

Imobilizarile cuprind bunurile de natura materiala,necorporata sa
financiara,aflate in posesia unei societati pe o perioada de timp indelungat
Aceste bunuri reprezinta caracteristicade a fi folosite de societate,pastrandu-

proprietatile pentru o perioada de timp mai mare de un a
(terenuri,cladiri,utilaje,brevete,licente,etc).
In ceea ce priveste activele circulante,acestea au o rotatie mai rapida
activitatea societatii,fiind concretizate in elemente ca: mater
prime,marfuri,produse,disponibilitati banesti.Elementele componente a
activului se structureaza in raport de lichiditatea acestora.Lichiditate
reprezinta capacitatea unui bun de a putea fi transformat in echivale
monetar,in bani.

In ceea ce priveste pasivul,acesta se structureaza in drepturi,respect
surse proprii de finantare ale titularului de patrimoniu,dar si obligatii si dato
ale acestuia fata de alte persoane fizice sau juridice,pentru bunurile atrase
circuitul patrimonial al unitatii.La randul sau,pasivul se structureaza in funct
de exigibilitatea sa,care se refera la termenul de plata sau la scadenta de plat
a datoriilor sau elementelor de pasiv.Astfel,elementele componente a
drepturilor titularului de patrimoniu,respectiv capitatul propriu,rezerve
constituite,fondurile proprii prezinta exigibilitatea cea mai scazuta.Datoriile sa
obligatiile fata de terti se grupeaza in functie de sadenta in datoriile pe terme
lung,mediu,scurt (sub un an).Pe langa notiunile de activ si pasiv,contabilitate

opereaza in descrierea modului de formare a rezultatului financiar
activitatii,cu conceptele de cheltuieli si venituri.Cheltuielile exprim
consumurile de resurse economice sau plati angajate de o unitate in vedere
realizarii obiectului de activitate.Veniturile sunt echivalentul banesc
vanzarilor de marfuri sau produse,prestari de servicii sau lucrari executate d
unitate pentru terti.In privinta inregistrarii in contabilitate
cheltuielilor,aceasta se poate realiza in momente diferite:

* la angajarea cheltuielilor
* in momentul consumului
* in momentul platii

1) Inregistrarea in momentul angajarii semnifica evidentierea in contabilitate
cheltuielilor in momentul aparitiei sau consemnarii documentului ce contin
cheltuiala.Ex. - inregistrarea consumului de materiale pe baza facturii d
cumparare,indiferent de momentul consumului efectiv.

2) Inregistrarea in momentul consumului priveste acele cheltuieli ce s inregistreaza in contabilitate pe baza documentelor ce atesta folosirea efectiva Ex. - inregistrarea cheltuielilor cu materii prime pe baza fisei de consu pentru materiale.

3) In ceea ce priveste inregistrarea la plata,aceasta se aplica cheltuielilor c iau nastere din plati efective in numerar (cont).Ex. - inregistrarea cheltuielil cu diverse prestatii efectuate de terti pentru unitate pe baza chitantelor c plata.

In ceea ce priveste veniturile,acestea se pot inregistra in trei momente diferite

a) in momentul producerii sau realizarii efective a bunurilor

b) in momentul facturarii sau vanzarii pe credit a bunurilor cat beneficiar

c) in momentul incasarii contravalorii bunurilor vandute

* Inregistrarea cheltuielilor si a veniturilor in momentul generarii lor,respect in momentul angajarii pentru cheltuieli si in momentul vanzarii pe credit pentr venituri este specifica unei contabilitati de angajamente. contabilitate,rezultatul financiar al activitatii este inregistrat pe baza ecuati generale:

*** daca diferenta este pozitiva se obtin profit**

R = V - Ch

*** daca diferente este negativa s inregistreaza pierderi**

In privinta influentei asupra patrimoniului unitatii,pierderile se inscriu in activ patrimonial,intrucat se considera un consum de resurse banesti sau resurs materiale fara obtinerea unui echivalent economic.Profitul sau benefici obtinut,neutilizat de societate,se va inregistra in activul patrimonial,fiin considerat un excedent sau o crestere a drepturilor resurselor proprii. vederea utilizarii obiectului sau de studiu,contabilitatea utilizeaza o serie c principii si conventii contabile,precum si instrumente sau procede specifice.Intre principiile specifice contabilitatii se includ:

* principiul dublei inregistrari

* principiul prudentei
* principiul independentei exercitiilor
* principiul continuitatii activitatii
* principiul permanentei metodelor
* principiul intangibilitatii bilantului de deschidere
* principiul necompensarii

In ceea ce priveste instrumentele si procedeele specifice contabilitatii,aceste
includ bilantul contabil,conturi,balanta c
verificare,documentele,inventarierea, evaluarea,calculatia,etc.

Studiul patrimoniului si a rezultatelor financiare se realizeaza in contabilitat
separat,pe entitati sau unitati,subiecte de drept patrimonial si delimitat in tim

pe exercitii financiare.Exercitiul financiar reprezinta perioada de timp in car
contabilitatea inregistreaza modificarile de patrimoniu,cheltuielile
veniturile,exercitiul putand fi anul,luna,trimestrul,semestrul.

CAPITOLUL 2 - PRINCIPII SI PROCEDEE ALE CONTABILITATII

Studiul proceselor si fenomenelor economice si inregistrarea influentei p

care acestea o au asupra componentelor patrimoniului,precum si asupr
rezultatelor financiare ale activitatii,se realizeaza de catre contabilita
pornindu-se de la un ansamblu de principii si reguli sau conven
contabile.Potrivit unuia dintre acestea,respectiv principi
gestionar,inregistrarea operatiunilor economico-financiare se realizeaza
contabilitate dintr-un punct de vedere "egoist sau partizan".Aceas
caracteristica aplicata contabilitatii porneste de la faptul ca,inregistrarile

contabilitate,precum si calculele efectuate,se realizeaza in functie de interese
persoanei fizice sau juridice a carei contabilitate se realizeaza.Un alt princip
fundamental pentru contabilitatea numita "in partida dubla",ce este practicat
de majoritatea unitatilor,este principiul dublei reprezentari.Potrivit acest
principiu,inregistrarile ce se realizeaza in contabilitate se fac avandu-se
vedere raportul intern de schimb dintre,pe de o parte,destinatia sau alocare
valorilor economice (evidentiate in activul patrimonial) si pe de al
parte,provenienta sau finantarea elementelor patrimoniale,inregistrate pr
pasivul patrimonial.

Principiul inregistrarii cronologice si sistematice stipuleaza inregistrare
operatiunilor economico-financiare in ordinea succesiunii lor in timp,precum
gruparea in functie de caracterul operatiilor,pe elemente componente a
patrimoniului.Principiul inregistrarii sintetice si analitice impune evidentiere
modificarilor de elemente patrimoniale,cheltuieli si venituri,in mod sintetic,p
tipuri de elemente patrimoniale,dar si in mod analitic,desfasurat pe elemente

componente.~~Ex.~~ - o aprovizionare de materiale se va inregistra in contabilitat
sintetic,pe seama elementelor materiale,dar si analitic,pe sortimente,tipuri d
materiale,locuri de depozitare ale acestora.Pornind de la prevederi
regulamentului de aplicare a legii contabile,in inregistrarile ce se fac
contabilitate,unitatile patrimoniale trebuie sa respecte urmatoarele principii:

1) **principiul prudentei** - potrivit caruia nu este admisa supraevaluare elementelor de activ si a veniturilor,respectiv subevaluarea elementelor d pasiv si a cheltuielilor,tinandu-se cont de riscurile,pierderile si deprecieri posibile,generate de activitatea exercitiului financiar curent sau anterior.Altf exprimat,potrivit acestui principiu,pierderile posibile se inregistreaza contabilitate,in timp ce un beneficiu probabil nu se va inregistra.

2) **principiul permanentei metodelor** - conduce la continuitate aplicarii regulilor si normelor contabile,privind evaluarea si inregistrare elementelor patrimoniale si a rezultatelor in contabilitate,asigurandu-se astf comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

3) **principiul continuitatii activitatii**- conform caruia se presupune c unitatea patrimoniala isi continua activitatea in mod normal,intr-un viito previzibil,fara a intra in stare de lichiditate sau de reducere sensibila activitatii.

4) **principiul independentei exercitiului** - sau a separarii in timp exrcitiilor - impune delimitarea in timp a cheltuielilor si a veniturilor inregistrarea lor in contabilitate pe masura angajarii acestora si trecerii lor rezultatul exercitiului la care se refera.

5) **principiul intangibilitatii bilantului de deschidere** - al un exercitiu financiar ce trebuie sa corespunda cu bilantul de inchidere exercitiului financiar precedent.

6) **principiul necompensarii** - potrivit acestuia,elementele de activ elementele de pasiv trebuie sa fie evaluate si inregistrate in contabilita separat,nefiind admisa compensarea intre posturile de activ si cele de pas ale bilantului,respectiv intre cheltuielile si veniturile din contul de rezultate.

Aplicarea acestor principii se face avandu-se in vedere subordonare lor,obiectivul contabilitatii,restectiv obtinerea unei **imagini fidele** patrimoniului si a rezultatelor financiare ale activitatii unei societati.Confor prevederilor din Directiva a-4-a a Uniunii Europene,inregistrarile in contabilita a faptelor si a situatiilor trebuie sa se faca astfel incat sa se asigure,in toat cazurile o imagine completa,clara si fidela a patrimoniului,cheltuielilor veniturilor si a rezultatelor financiare ale activitatii titularului d

patrimoniu.Textul directivei precizeaza ca in situatiile in care nu este posibi obtinerea imaginii fidele,in contabilitate trebuie furnizate informa suplimentare.De asemenea,in mod exceptional,insituatia in care,prin aplicare unei prescriptii,reguli contabile,nu se asigura imaginea fidele a patrimoniului a rezultatelor,se va face derogare de la prescriptia respectiva.In vedere realizarii obiectivului sau,contabilitatea utilizeaza,pe langa principii mentionate si o serie de alte principii sau conventii contabile,unele nefiin mentionate distinct in textul de lege.Unul dintre acestea il constituie **principiu costurilor istorice** - potrivit acestuia,elementele patrimoniale de activ pasiv,cheltuielile si veniturile se mentin in evidenta contabila la nivelul valorilo din momentul inregistrarii,respectiv la valoarea (pretul) de achizitie pentr bunurile cumparate,costul de productie pentru bunurile produse sau valoare de aport pentru bunurile aduse drept contributie la capitalul unitatii.Ace principiu,desi nu este mentionat explicit in textele de lege,se aplica implicit contabilitatea unitatii.Pe langa principiile mentionate anterior,contabilitate utilizeaza o serie de procedee specifice:

1) bilantul contabil - reprezinta instrumentul prin care se sintetizeaza si s generalizeaza datele privind patrimoniul unei unitati,bilantul reprezentan imaginea sau oglinda patrimoniului la un moment dat.

2) contul - reprezinta procedeul prin care se realizeaza inregistrare cronologica,gruparea si sistemetizarea modificarilor survenite,referitor elementele patrimoniale,cheltuieli si venituri.

3) balanta de verificare - (balanta de conturi) -este instrumentul prin care s centralizeaza datele din conturi si se controleaza exactitatea inregistrarilo efectuate.

4) documentele - reprezinta inscrisurile sau actele care consemneaz efectuarea operatiunilor economico-financiare,pe baza lor efectuandu-s inregistrarea in contabilitate.Fundamentarea documentara a inregistrarilor contabilitate reprezinta o regula de baza a lucrului in contabilitate.

5) inventarierea - reprezinta procesul prin care se constata existenta faptica patrimoniului la un moment dat si totodata se controleaza integritatea s materiala.

6) evaluarea - consta in cuantificarea in etalon general a elementelor de act
si pasiv,a cheltuielilor si veniturilor.

7) calculatia - cuprinde ansamblul procedeelor matematice prin care s
calculează costurile de productie si se stabileste mărimea rezultatelor obtinu
în urma productiei.

CAPITOLUL 3.MODELAREA PRIN BILANT A PATRIMONIULUI

Etimologic,cuvantul “bilanþ” provine din cuvantul italian “bilancia”,car
la randul lui,porneste de la “bi” si “lany”,ceea ce inseamna “cu dou
talere”,simbolizand astel o balanta cu doua talere,intr-unul aflandu-se valoare
activului,iar in celalalt taler,valoarea pasivului.Bilantul contabil reprezin
echivalenta in etalon monetar a echilibrului dintre bunurile economice
sursele de finantare sau fondurile de acoperire ale acestora,ce compu
patrimoniul unei societati,in bilant aparand totodata rezultate
financiareobtinute ca urmare a investirii si utilizarii capitalului.Bilantul contab
reflecta situatia patrimoniului la un moment dat,respectiv la inchidere
exercitiului financiar.Structurile calitative,prin intermediul carora bilant
contabil realizeaza dubla reprezentare a patrimoniului,sunt cele de activ si d
pasiv.Activul bilantier releva formele functionale de folosire sau investire
bunurilor economice din patrimoniu,iar pasivul bilantier indica sursele d
provenienta sau finantare a bunurilor din activ.De asemenea,in activul bilanti
sunt reprezentate pierderile rezultate in urma activitatii,iar in pasiv se inclu
beneficiile sau profitul realizat.Includerea in activul bilantier a pierderilor s
datoreaza faptului ca aceastea corespund unui consum de elemente de act
,fara a se obtine in schimb un echivalent valoric .Prezenta in pasiv
profitului,in categoria capitalurilor proprii,se datoreaza faptului ca rezultat
pozitiv al activitatii (profit) se traduce intr-o imbogatire din punct de veder
valoric ca urmare a eforturilor proprii ale patrimoniului.De asemenea,se poat
realiza reflectarea prin bilant a rezultatului financiar,in pasiv,in grup
capitalurilor proprii,beneficiile fiind inscrise in aceasta variabila cu semnul (+
,iar pierderile cu semnul (-).Din punct de vedere al formei de prezentar
bilantul poate apare in doua variante:

* sub forma de tablou bilantier (forma tabelara)
* sub forma de lista

Prima schema de bilant,forma tabelara,are la baza ecuatia fundamental

ACTIV = CAPITAL + DATORII .

In ceea ce priveste forma de lista,aceasta porneste de la ecuatia patrimonial

ACTIV - DATORII = SITUATIE NETA.

Schematic,forma de lista a bilantului contabil se prezinta astfel:

BILANÞ CONTABIL

ACTIV	NR RD	Sold Încep.an	Sold Sf
Chelt.constit.ºI cercet.-dezv. (ct.201+ 203- 2801- 2803)	1		
Alte imobilizãri(ct.205+207+208-2805-2807-2808-290)	2		
Imobilizãri în curs(ct.230-293)	3		
TOTAL IMOBILIZÃRI NECORPORALE (rd.01 la 03)	4		
Terenuri(ct.211-2810)	5		
Cladiri (ct.2121-2811-291)	6		
Constructii speciale(ct.2122-2812)	7		
Masini ºI utilaje(ct.2123+2125-2813-2815-291)	8		
Alte imobilizãri corporale(ct.2124+2126+2127-2814-2816-2817)	9		
Imobilizãri în curs (ct.231-293)	10		
TOTAL IMOBILIZÃRI CORPORALE (rd.05 la 10)	11		
IMOBILIZÃRI FINANCIARE (ct.261+ ct.262+263+267-269-296)	12		
I.ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.04+11+12)	13		
Stocuri de materiale,obiecte de inventar(ct.300 la 358)	14		
Productia în curs de executie(ct.331+332-393)	15		
Produse(ct.341+345+346+/-348-394)	16		
Animale (ct.361+/-368-396)	17		
Marfuri (ct.371+/-378-4428-397+381+/-388-398)	18		
TOTAL STOCURI (rd.14 la 18)	19		
Furnizori-debitori(ct.409)	20		
Clienþi ºI conturi asimilate (ct.411+413+416+418-491)	21		
Alte creanþe (ct.425+428+441+4424+4428+445+448+451+456+461+481)	22		
Titluri de plasament (ct.502+503+505+506+508-590)	23		
Conturi la banci in lei (ct.511+ 5121)	24		
Conturi la banci in devize(ct.5124)	25		
Casa in lei(ct.5311)	26		
Casa in devize (ct.5314)	27		
Alte valori (ct.532+541+542)	28		
TOTAL ALTE ACTIVE CIRCULANTE (rd.20 la 28)	29		
II.ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL(rd.19+28)	30		
Cheltuieli în avans(ct.471)	31		
Diferente de conversie-activ ºi în curs de clarificare(ct.476+473)	32		
III.CONTURI DE REGULARIZARE SI ASIMILATE-TOTAL(rd.31+32)	33		

IV.PRIME PRIVIND RAMBURSAREA OBLIGAÞIUNILOR(ct.169)	34		
TOTAL GENERAL-ACTIV (rd.13+30+33+34)	35		
PASIV	**NR RD**	**Sold Încep.an**	**Sold Sf**
Capital social (ct.101)	40		
-din care : Capital subscris vãrsat(ct.1012)	41		
Contul întreprinzãtorului individual(ct.108) sold creditor	42		
sold debitor	43		
Prime legate de capital (ct.104)	44		
Diferente din reevaluare (ct.105)	45		
Rezerve (ct.106)	46		
Rezultatul reportat (ct.107) Profit nerepartizat	47		
Pierdere neacoperitã	48		
Rezultatul exerciþiului(ct.121) Profit(ct.121)	49		
Pierdere(ct.121)	50		
Repartizarea profitului(ct.129)	51		
Fonduri (ct.111+112+118)	52		
Repartizari la fondul de dezvoltare(ct.119)	53		
Subventii pentru investitii (ct.131)	54		
Provizioane reglementate (ct.141)	55		
I.CAPITALURI PROPRII -TOTAL (rd.40+42-43+44 la 47-48+49-50-51+52-53+54+55)	56		
Provizioane pentru riscuri (ct.1511+1512+1518)	57		
Provizioane pentru cheltuieli (ct.1513+1514+1518)	58		
II.PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI (rd.57+58)	59		
Împrumuturi ºi datorii asimilate (ct.161+162+166+167+168+512+5186+519)	60		
Furnizori ºi conturi asimilate (ct.401+403+404+405+408)	61		
Clienþi-creditori(ct.419)	62		
Alte datorii (ct.421+428+431+441+444+451+462+509+481+482)	63		
III.DATORII-TOTAL (rd.60 la 63)	64		
CONTURI DE REGULARIZARI SI ASIMILATE Venituri înregistrate în avans (ct.472)	65		
Diferente de conversie-pasiv ºi în curs de clarificare (ct.477,473)	66		
IV.CONTURI DE REGULARIZARI ªI ASIMILATE -TOTAL(rd.65+66)	67		
TOTAL GENERAL - PASIV (rd.56+59+64+67)	68		

STRUCTURI PATRIMONIALE ALE ACTIVULUI BILANTIER

Gruparea elementelor ce compun activul bilantului s-a facut functie d
modul cum acestea participa la procesul de productie din cadrul unita
patrimoniale si modul de transmitere a valorii asupra produselor ,lucrarilor sa
serviciilor fabricate.Astel,elementele ce compun activul s-au grupat in
categorii:

* active imobilizate sau imobilizari sau active fixe

*active circulante

Activele imobiliare sunt bunurile ce se afla in patru societati,pentru o perioad
de timp indelung,nemodificandu-si forma de manifestare in procesul d
productie,valoarea lor fiind transmisa treptat asupra productie fabricate. D
punct de vedere legal,respectiv conform legii **15/1994,**privind amortizare
capitalului imobilizat in active corporale si necorporale pentru a se incadra
categoria imobilizarilor corporale si necorporale ca forme de manifestare
imobilizarilor,bunurile trebuie sa indeplineasca,comulativ,doua conditii:

* valoarea de intrare in patrimoniu trebuie sa fie mai mare decat limit
legala (200.000 lei)

* durata de functiune trebuie sa fie mai mare de un an.

In categoria imobilizarilor corporale,se cuprind mijloacele fixe
terenurile.Mijloacele fixe sunt formate din aceste bunuri ce indepline
conditiile legale,transmitandu-si valoarea in mod treptat asupra producti
fabricate.Mijloacele fixe prezinta o forma fizica de manifestare.

STRUCTURI PATRIMONIALE ALE PASIVULUI BILANTIER

Pasivul bilantier cuprinde ansamblul drepturilor si obligatiilor ce asigu
finantarea elementelor de activ.Structural,in cadrul pasivului bilantier,se p
identifica urmatoarele categorii de elemente:

* capitalurile proprii ale societatii comerciale

* obligatiile sau datoriile privind fondurile atrase sau imprumutate d
la terti si elemente de regularizare si rectificative ale valorii pasivului.
modelul de bilant contabil,se intalneste,precizata distinct,si categor
provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli.In categoria capitalurilor proprii s
includ sursele de finantare stabile ale activitatii societatii,ce sunt proprietate
titularului de patrimoniu.Elementul cel mai important din cadrul acest
categorii il constituie capitalul social sau individual al unitatii.Capitalul soci
este forma din aportul in natura sau bani adus de catre asociati sau actionari
infiintarea societatii,sau ulterior,in momentul majorarilor de capital pr
emisiunea de noi actiuni,aporturi in natura sau majorarea din profit sau alt
surse proprii.Pe langa capitalul social ,se includ in structura capitalurile
proprii,primele legate de capital,rezervele,profitul neutilizat,fondul d
dezvoltare si alte fonduri proprii ale unitatii,subventii primite pentr
investitii.Primele legate de capital ce pot imbraca forma primelor d
emisiune,fuziune sau aport,reprezinta diferenta dintre pretul de emisiune sa
pretul de aport al noilor actiuni ce sunt emise si valoarea nominala a acestora

PRIME CAPITAL = **V.E. - V.N.**

unde **V.E.** reprez. valoarea de emisiune

V.N. = C.S. unde CS = capital social
N_A N_A = numarul de actiuni

Rezervele - constituie parti din beneficiile unitatii repartizate pentr
constituirea fondurilor de rezerva ce se formeaza in scopul acoperirii pierderilo
posibile ce pot surveni in activitatea viitoare a societatii.

Fondul de dezvoltare al unei unitati este reprezentat de fondul constituit d
amortizare si din profit,pentru efectuarea de investitii de catre societate.
categoria altor fonduri proprii,se includ fondurile constituite din profit pentr
participarea la profit a salariatilor,actiuni social-culturale,sportive,etc.In cee
ce priveste subventiile pentru investitii,acestea constau din sume finantate d
bugetul statului sau din alte surse pentru acoperirea necesitatilor de finantar
ale unitatii in dezvoltarea si modernizarea dotarilor acesteia.

Provizioanele pentru riscuri si cheltuieli reasimileaza capitalurile proprii,
situatia in care se constituie pentru o perioada de timp mai mare de un an.C

definitie,provizioanele pentru riscuri si cheltuieli reprezinta parti incluse
cheltuielile societatii in vederea acoperirii de riscuri si pierderi generate d
activitatea exercitiului curent sau anterior,cum ar fi pierderi ce pot surveni d
operatii de incasari sau plati in valuta,ca urmare a modificarii cursului d
schimb,pierderi potentiale,din litigii aflate in curs,intre unitate si terti,se p
constitui pentru garantii acordate clientilor pentru produsele livrate,sau pent
cheltuielile de volum mare privind reparatii ce sunt repartizate in vedere
suportarii din rezultate pe mai multe exercitii financiare.

- Datoriile cuprind obligatiile unitatii patrimoniale privind bunuri cumparat
  de la terti si neachitate,fonduri primite ce se vor rambursa in viitor,obligat
  decurgand din acte normative fata de organizatiile publice.Datoriile cuprin
  sursele de finantare ale elementelor de activ ce nu apartin titularului d
  patrimoniu.
- datoriile comerciale reprezentate de obligatiile fata de terti,pentru bunu
  aprovizionate pe credit comercial (fara achitare imediata),consumuri d
  utilitati de la terti ce nu au fost achitate.Datoriile comerciale iau nastere d
  urmare a relatiei de vanzare-cumparare ale unitatii,pornindu-se de
  contractele sociale incheiate cu furnizori.
- datoriile financiare sunt egale cu creditele primite de la banci sau de la alt
  institutii financiare,pentru finantarea necesitatilor curente ale societatii sa
  a necesarului rezultat din investitiile ce se vor efectua.Creditele primite de
  socieate se pot clasifica dupa natura activitatii ce se finanteaza in credit
  pentru activitatea curenta (credite pentru plati de achizitii,plata salariilor
  credite pentru finantarea investitiilor realizate de societate pentru obtinere
  de noi utilaje,instalatii,etc).

Dupa sursa de acordare,creditele pot fi credite externe,credite primite de
bugetul statului,credite primte de la banci.

In functie de durata pentru care se primeste creditul,creditele pot fi credite p
termen scurt,credite pe termen mediu (5 ani) si pe termen lung (5-10 ani).

Tot la datoriile financiare se cuprind si dobanzile date bancilor pentru credite
primite de la acestea.

Datoriile fiscale reprezinta obligatiile fata de bugetul statului privind importul taxele ce trebuie platite conform legilor in vigoare:

- impozitele pe profit
- impozite pe salarii
- taxa pe valoarea adaugata (TVA)
- impozitele pe dividentele platite actionarilor,taxele vamale pentru anumit bunuri,impozite pe cladiri,terenuri,etc.

Datoriile sociale - CAS, fond de somaj, contributia la asigurarile de sanatate.

Salariile ce se platesc de catre societate angajatilor se formeaza pr includerea in costuri a contravalorii salariului negociat.In consecinta,salariul reprezinta pentru angajati un venit,pentru unitate este,pe de o parte cheltuiala ce mareste costurile activitatii,iar pe de alta parte datorie,deoarece salariul trebuie sa fie achitat.De asemenea,in categor datoriilor se includ si alte operatii cum ar fi obligatiile fata de asociati sa actionari pentru dividentele ce se vor plati din profit,obligatii fata de te pentru sumele sau bunurile puse la dispozitia societatii de catre acestia. categoria elementelor de pasiv ce au rolul de rectificare si regularizare pasivului,se includ veniturile inregistrate in avans de societate d chirii,abonamente,etc.

Diferentele de conversie pasiv reprezinta diferentele favorabile aferen creantelor si datoriilor in devize,stabilite la inchiderea exercitiului financiar care sunt un efect al modificarii cursului de schimb valutar.Acestea su considerate castiguri latente (potentiale).

Echilibrul bilantier - tipuri de modificari bilantiere

Relatia de egalitate sugerata de formula generala ACTIV = PASIV reprezinta relatie de echilibru proprie bilantului contabil.Acesta relatie de echilib provine din faptul ca orice element component al activului unei societa trebuie sa aiba una sau mai multe surse de finantare.Dimensionata

timp,avandu-se in vedere modificarile in volumul si structura activului pasivului bilantier,aceasta ecuatie generala se poate scrie:

Aio = existentul din elementele de activ de la inceputul exercitiului financiar

CAi1 = cresterile elementelor de activ in decursul perioadei respective

SAi1 = scaderile elementelor de activ in decursul exercitiului financiar

Pio = existentul initial al elementelor de pasiv la inceputul exercitiul financiar

CPi1 = cresterile elementelor de pasiv in decursul exercitiului financiar

SPi1 = scaderile elementelor de pasiv in decursul exercitiului financiar

Analizate din punct de vedere al efectului lor asupra ecuatiei generale bilantului contabil,operatiile economico-financiare inregistrate in contabilitate unitatii patrimoniale pot determina 4 tipuri de modificari bilantiere:

Tipul nr. 1 contine operatii ce determina cresterea simultana,cu aceea marime,a unui element de activ si a unui element de pasiv:

A + X = P + X unde:

A = elementul de activ ce se modifica

P = elementul de pasiv ce se modifica

X = marimea modificarii

In aceasta categorie de modificari se cuprind se cuprind operatii d aprovizionari de la terti,aportul proprietarilor in cadrul societatii,finantare activitatilor societatii prin credite bancare sau finantarea gratuita de la buget.

Tipul nr. 2 contine operatii ce determina micsorarea cu aceeasi valoare a un element de activ si a unui element de pasiv:

A - X = P - X

In aceasta categorie se includ operatii de plata din cont sau in numerar obligatiilor fata de furnizori,bugetul statului,salariati,iesirea de valori d patrimoniul societatii.

Tipul nr. 3 cuprinde operatiuni economico-financiare ce determina crestere unui element de activ si scaderea,cu aceeasi marime,a altui element de activ:

A + X - X = P

Aici ce includ ridicarea de numerar din contul de la banca si aducerea casieria societatii,trecerea de cheltuieli a valorilor materia consumate,incasarea creantelor fata de terti.

Tipul nr. 4 cuprimde operatii economico-financiare ce determina cresterea un element de pasiv concomitent cu scaderea cu aceeasi marime a altui elemen de pasiv:

A = P + X - X

Aici se includ transformarea unei datorii in alta datorie,folosirea profitul pentru majorarea capitalului social sau pentru constituirea de fonduri.

CAPITOLUL 4. MODELAREA PATRIMONIULUI PRIN INTERMEDIUL CONTULUI DE REZULTATE (PROFIT ªI PIERDERE)

În teoria ºi practica contabilã mondialã s-au conturat cel puþin dou concepþii
generale privind organizarea contabilitãþii cheltuielilor ºi veniturilor .

Aceste concepþii s-au creat ºi dezvoltat în cadrul celor douã sistem generale de contabilitate , ºi anume : sistemul de contabilitate cu un singu circuit (monist) ºi sistemul de contabilitate în dublu circuit (dualist) .

Sistemul de contabilitate cu un singur circuit reflectã cheltuielile veniturile pe baza urmãtoarei relaþii :

$$C_p \pm R = V_p$$, unde :

C_p - reprezintã cheltuieli de producþie ale perioadei

R - reprezintã rezultatele perioadei

V^p - reprezintã veniturile perioadei din vânzarea producþiei

În aceastã concepþie sunt considerate cheltuieli numai consumurile d resurse pentru exploatare , fiind excluse cheltuielile financiare ºi ce excepþionale. Justificarea excluderii are la bazã interdicþia impusã unitãþ economice (de regulã în economiile centralizate) de a organiza , desfãºu ºi practica tranzacþii financiare ºi de a nu reorganiza ºi reprofila p baze economice , ci numai prin dispoziþii administrative .

În concepþia contabilitãþii integrate (moniste) sunt considerat venituri numai încasãrile obþinute din vânzarea producþiei activitãþii d exploatare , fiind excluse veniturile financiare ºi extraordinare .

Sistemul de contabilitate în dublu circuit (specific þãrilor d economie de piaþã) prin cele douã componente ale sale - contabilita

financiarã ºi contabilitate de gestiune - reflectã cheltuielile ºi veniturile în mo diferit .

Cheltuielile sunt reprezentate de totalitatea operaþiil economice care afectează patrimoniul societãþii prin diminuarea activul (cum ar fi : consumul de materiale) sau prin mãrirea pasivului (cum ar f înregistrarea obligaþiei de platã pentru utilitãþi prestate de terþi : apã , gaze curent electric) .

Ca ºi în cazul cheltuielilor, veniturile sunt reprezentate de totalitate operaþiilor economice care afectează patrimoniul întreprinderii prin mãrire activului , dacã se înregistrează în prealabil dreptul (creanþele) asup clienþilor sau prin diminuarea pasivului (cum ar fi: cazul diminuã provizioanelor dacã acestea rãmân fãrã obiect) .

Înregistrarea dreptului de creanþã faþã de clienþi pentru produse livrate, mãrfurile vândute , lucrãrile executate ºi serviciile prestate nu s concretizează numai în creºterea activului, ci ºi în sporirea pasivului până sfârºitul exerciþiului financiar, pentru cã are loc un transfer de proprieta al acestor bunuri ºi implicit sporirea veniturilor din activitatea d exploatare, iar diminuarea provizioanelor produce modificări numai structura pasivului , fãrã o diminuare a acestuia .

Contabilitatea financiarã cuprinde în obiectul sãu evaluarea înregistrarea cheltuielilor ºi veniturilor grupate în funcþie de natura activitãþil (exploatare, finan-ciarã , excepþionalã) ºi de natura resurselor utilizate .

Contabilitatea financiarã evidenþiazã cheltuielile ºi veniturile dup natura lor din momentul angajãrii , înscriindu-se în relaþia :

$$S_i + C_t \pm R = V_t + S_f$$, unde :

S_i - reprezintã stocuri la începutul perioadei

C_t - reprezintã cheltuieli totale ale perioadei

R - reprezintã rezultatele perioadei

V_t - reprezintã veniturile totale ale perioadei

S_f - reprezintã stocurile la sfârºitul perioadei

Cheltuielile reflectate în contabilitatea financiarã pot fi grupate funcþie de momentul angajãrii lor , astfel :

a) Cheltuieli constatate în momentul plãþii lor care se înregistreazã corespondenþã cu conturile de trezorerie ;

b) Cheltuieli angajate , cu plata ulterioarã , motiv pentru care înregistreazã în corespondenþã cu conturile de terþi ;

c) Cheltuieli contabile calculate pentru a estima deprecierile definitive sa latente, fãrã a angaja o platã , reprezentate de amortizãri ºi provizioane .

Þinând seama de momentul formãrii lor , veniturile reflectate contabilitatea financiarã se pot clasifica astfel :

a) Venituri angajate , respectiv cu încasare ulterioarã faþã de moment înregistrãrii lor , motiv pentru care se înscriu în corespondenþã cu un co de clienþi ;

b) Venituri constatate în momentul încasãrii lor , care se înregistreazã contabilitate în corespondenþã cu conturile financiare , de trezorerie ;

c) Venituri contabile calculate , fãrã a angaja o încasare , cum sunt venituri din anularea provizioanelor .

Atât contabilitatea cheltuielilor , cât ºi a veniturilor se realizeazã condiþiile unei contabilitãþi de angajamente , respectiv contabilitatea acestor se face în momentul constatãrii lor , indiferent de data efectuãrii \ încasãrii lor

Organizarea contabilitãþii presupune individualizarea ºi reflectare cheltuielilor în faza de angajare ºi consum , iar a veniturilor în moment transferãrii dreptului de proprietate , deci a livrãrii sau facturãrii cãtre client .

Contabilitatea de gestiune cuprinde în obiectul sãu contabilizare cheltuielilor ºi veniturilor grupate în funcþie de destinaþia lor pe feluri produse, lucrãri, servicii .

Cheltuielile unitãþilor patrimoniale constituie , potrivit Legii contabilitãþ (Legea nr. 82 \ 1991) , sumele sau valorile plãtite sau de plãtit pentru :

—consumurile materiale , lucrãrile executate , serviciile prestate pentru avantajele de care beneficiazã unitatea patrimonialã ;

—cheltuieli cu personalul ;

—executarea unor obligaþii legale sau contractuale de cãtre unitate patrimonialã ;

—cheltuieli excepþionale .

În cadrul cheltuielilor pentru determinarea rezultatului exerciþiului s cuprind de asemenea :

—amortizãrile ºi provizioanele constituite ;

—valoarea contabilã a activelor cedate , distruse sau disponibile .

Cheltuielile sunt structurate pe feluri de cheltuieli dupã conþinut economic, respectiv dupã natura resurselor utilizate , astfel :

—consumul cu materii prime ºi materiale consumabile ;

—lucrãrile ºi serviciile executate de terþi ;

—cheltuieli cu personalul ;

—impozite , taxe ºi alte obligaþii legale sau contractuale ;

—dobânzi ;

—amortizãri ºi provizioane .

În noul sistem de contabilitate , organizarea evidenþei veniturilor concepþia generalã despre venituri se schimbã fundamental în idee delimitãrii eforturilor ºi efectelor economic -financiare cu foarte mare claritate asupra unei anume perioade de gestiune . Aceste aspecte se referã la :

a) Venitul unitãþii patrimoniale devine venit al perioadei în momentul livrãr produselor , mãrfii , facturãrii lucrãrilor ºi serviciilor , indiferent dacã s încaseazã sau nu în acea perioadã de exerciþiu , încasarea rãmâne problemã a relaþiilor financiare de decontare ;

b) Valoarea stocurilor de produse finite , semifabricate ºi producþ neterminatã este consideratã venit ºi se înregistreazã în contabilitate avân în vedere modificãrile ce intervin între stocurile iniþiale ºi cele finale a perioadei pentru respectivele valori materiale ;

c) Producþia în curs de execuþie destinatã imobilizãrilor necorporale sa corporale devine venit al perioadei;

d) Pentru veniturile care nu au devenit încã exigibile (venituri din producþ stocatã) existã ºi posibilitatea fiscalã a a

e) mânării impozitării profitului sau a trecerii T.V.A.-ului în neexigibilitate ;

f) Conturile de venituri îºi propun sã cuantifice , prin însumare , venituri întreprinderii , printr-un mecanism funcþional , care sã le aducã într-o sta de compatibilitate ºi comparabilitate perfectã cu cheltuielile perioadei .

Veniturile corespund valorilor încasate sau de încasat provenind din :

—livrãri de bunuri , executãri de lucrãri , prestãri de servicii ºi d avantajele pe care unitatea patrimonialã a consimþit sã le primeascã ;

—executarea unor obligaþii legale sau contractuale pentru terþi ;

—venituri financiare ;

—venituri excepþionale .

Tot în structura veniturilor , din aceleaºi considerente legate de calcul rezultatului , se mai cuprind veniturile din :

—producþia stocatã ;

—producþia imobilizatã ;

—diminuarea sau anularea provizioanelor ;

—preþul de vânzare al activelor cedate .

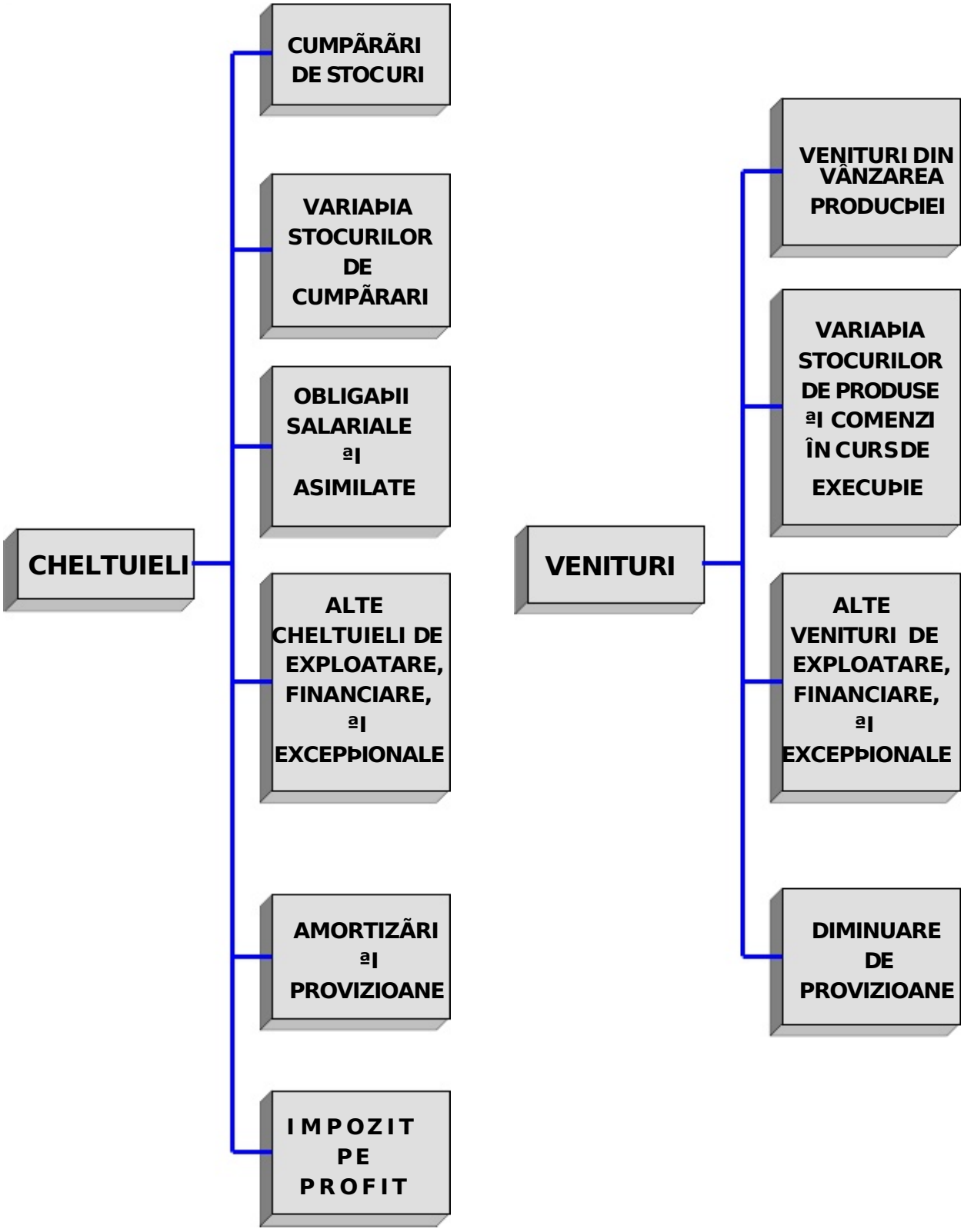
Contabilitatea financiarã reflectã veniturile din momentul angajãrii lor . Conform acestei concepþii sunt considerate componente ale venituril urmãtoarele :

a) Toate încasãrile din vânzarea produselor fabricate , mãrfurilor vândute lucrãrilor executate ºi serviciilor prestate din momentul naºterii dreptului d a le încasa. Sunt asimilate acestora ºi variaþia stocurilor de produ fabricate ºi comenzi în curs de execuþie de la finele exerciþiului financia faþã de cele de la începutul acestuia ;

b) Alte venituri generate de activitatea de exploatare curentã , d participarea la tranzacþii financiare sau din activitãþi excepþionale ;

c) Diminuãri ale provizioanelor create în exerciþiul financiar anterior în mãsu în care acestea au rãmas fãrã obiect .

Schema de organizare a contabilitãþii generale a cheltuielilor ºi veniturilor s prezintã astfel :


CHELTUIELI
CUMPÃRÃRI DE STOCURI
VARIAÞIA STOCURILOR DE CUMPÃRARI
OBLIGAÞII SALARIALE ªI ASIMILATE
ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE, FINANCIARE, ªI EXCEPÞIONALE
AMORTIZÃRI ªI PROVIZIOANE
IMPOZIT PE PROFIT
VENITURI
VENITURI DIN VÂNZAREA PRODUCÞIEI
VARIAÞIA STOCURILOR DE PRODUSE ªI COMENZI ÎN CURS DE EXECUÞIE
ALTE VENITURI DE EXPLOATARE, FINANCIARE, ªI EXCEPÞIONALE
DIMINUARE DE PROVIZIOANE

Pentru reprezentarea cheltuielilor ºi veniturilor se porneºte de caracterul de proces al activitãþilor consumatoare de resurse ºi producãtoa de rezultate .

Ocazionarea cheltuielilor ºi crearea veniturilor se derulează în mai mul etape succesive sau simultane în timp .

Astfel , în cazul procesului cheltuielilor se întâlnesc patru momente angajarea , consumul , plãþile ºi imputarea .

Angajarea - are loc în momentul în care se contractează obligaþ bãneascã generatoare de plãþi sau consumatoare de resurse .

Exemplu : în cazul unei aprovizionãri cu materiale de la furnizori angajarea cheltuielilor intervine în momentul în care s-a creat obligaþ bãneascã faþã de furnizori de a plãti materialele primite de la aceºtia .

Consumul -este specific utilizãrii efective sau “ sacrificãrii ” resurselor scopul satisfacerii unor nevoi productive sau neproductive , dupã caz .

Exemplu : utilizarea materialelor în procesul de producþie în scop obþinerii de produse , lucrãri , servicii .

Plãþile - constau în achitarea unei sume de bani ca echivalent în cadr relaþiilor financiare .

Exemplu : achitarea obligaþiei faþã de furnizori pentru materiale aprovizionate de la aceºtia reprezintã o platã ca echivalent ; în schimb , plat impozitului pe profit reprezintã un transfer fãrã echivalent .

Imputarea - reprezintã momentul când cheltuielile sunt deconta asupra rezultatelor obþinute .

În cazul procesului de creare a veniturilor se delimitează patru moment producþia , facturarea sau vânzarea pe credit , încasarea , încorporarea .

Producþia - este momentul creãrii rezultatului ca produs al activitãþ consumatoare de resurse .

Exemplu : la o întreprindere producãtoare această fază se identifică producþia în curs de fabricaþie ºi producþia finitã .

Facturarea sau vânzarea pe credit - constã în transferarea dreptul de proprietate de la vânzãtor la client .

Încasarea - reprezintã etapa în care rezultatul vândut se transformã
bani .

Încorporarea - este o etapã strict contabilã prin care veniturile su
înglobate în rezultate pentru a absorbi cheltuielile corespondente .

Analiza de mai sus , cu privire la momentul ocazionãrii cheltuielilor
crearii veniturilor , se regãseºte ºi în contabilitatea financiarã .
Respectând Principiul independenþei exerciþiului toate operaþiile ca
determinã cheltuieli sunt înregistrate în momentul producerii lor .

În mod corespunzãtor se organizeazã o contabilitate de " angajamente
sau "accrual accounting " . Ea presupune individualizarea ºi reflectare
cheltuielilor în faza de angajare ºi consum , iar a veniturilor în moment
obþinerii ºi vânzãrii pe credit a rezultatului .

Totodatã , în concordanþã cu principiul rezultatului , este necesar sã s
delimiteze momentul în care venitul se considerã realizat iar pe aceastã baz
imputarea costului ataºat în vederea determinãrii rezultatului net .

În acest sens s-a creat principiul recunoaºterii cheltuielilor consumate
momentul utilizãrii resurselor , iar a veniturilor realizate în moment
transferãrii dreptului de proprietate , deci al facturãrii sau livrãrii cãtre client

Pornind de la nivelul realizat al exerciþiului în mod corespunzãtor s
delimitează cheltuielile în calitatea lor de efort care au generat veniturile .

Aºa cum se aratã în contabilitatea anglo-saxonã , cheltuielile se aflã într-
conexiune cu veniturile deja recunoscute , proces cunoscut su
denumirea de
" matching".

Toate cheltuielile efectuate în cursul exerciþiului care nu se pot ataº
veniturilor realizate sunt activate sub forma cumpãrãrilor sau consumuril
stocate , respectiv a creanþelor sub forma cheltuielilor înregistrate în avan
(de exemplu : chiriile plãtite în avans) ºi cheltuieli de repartizat asupra m
multor exerciþii financiare .

De asemenea , sunt delimitate în categoria producþiei stocate toa
veniturile obþinute dar nerealizate ºi în categoria datoriilor , toate venituri

realizate în avans care sunt atribuite exerciþiilor viitoare (de exemplu veniturile din chiriile încasate anticipat)

Generalizând , se poate aprecia cã în contabilitatea financiarã cheltuielile se grupeazã în :

A) **Cheltuieli curente** - cuprinde cheltuielile ocazionate sau exigibi efectiv al cãror exerciþiu de constatare este congruent cu cel al obþiner rezultatului .

B) **Cheltuieli înregistrate în avans ºi cele de repartizat pe mai mult exerciþii** - sunt cheltuieli constatate în exerciþiul N dar recunoscute c rezultatul exerciþiului “ N+1 “ sau N + □ (□ = 1... n) .

C) **Cheltuieli de platã** - sunt consumuri efective pentru care nu s-a întocmit sau primit pânã la încheierea exerciþiului documente de constatar (de exemplu: drepturile cuvenite angajaþilor la închiderea exerciþiului c titlu de concedii de plãtit , impozite ºi taxe datorate , dobânzi datorate) .

De asemenea , veniturile se împart în :

A) **Venituri curente** - sunt constatate , înregistrate ºi încorporate rezultatul exerciþiului curent (venituri fiscale ºi venituri nefiscale) .

B) **Venituri înregistrate în avans** - sunt constatate în timpul exerciþiului N ” dar încorporate în rezultatul exerciþiului “ N+1 “ (exemplu : chi înregistrate în avans) .

C) **Venituri de realizat** - sunt venituri realizate efectiv în exerciþiul “ N ” încorporate în rezultatul acestui exerciþiu , pentru care nu s-au întocm documentele de înregistrare (exemplu : vânzãri de produse pentru care n s-au întocmit facturi pânã la încheierea exerciþiului) .

Potrivit criteriilor ºi principiilor analizate mai sus , relaþia prin care se realizeazã interfaþa dintre venituri ºi cheltuieli se aºeazã pe urmãtoarele structuri :

V E N I T U R I	C H E L T U I E L I
• Din vânzarea de mãrfuri la	• Costul de cumpãrare a

preþ de vânzare	mãrfurilor vândute
• Producþia exerciþiului - venituri din vânzãri de produse, lucrãri ºi servicii , în preþ de vânzare - variaþia (+, -) producþiei stocate , în cost de producþie - producþia de imobilizãri , în cost de producþie	• Cheltuieli de exploatare privind producþia exerciþiului
• Venituri financiare	• Cheltuieli financiare
• Venituri excepþionale	• Cheltuieli excepþionale
	• Cheltuieli înregistrate în avans ºi cele de repartizat asupra mai multor exerciþii recunoscute ca *active de regularizare*
• Venituri înregistrate în avans recunoscute ca *pasive de regularizare*	

Pentru delimitarea ºi evidenþierea cheltuielilor ºi veniturilor se poate folosi ºi criteriul *contabilitãþii de trezorerie* sau *cash-accounting* . În acest caz tranzacþiile sunt separate ºi înregistrate în categoria cheltuielilor ºi veniturilor numai la decontarea lor la trezorerie . Respectiv , cheltuielile sunt reprezentat în momentul efectuãrii plãþilor , iar veniturile realizate în momentul încasãrii rezultatului .

Structurile de cheltuieli ºi de venituri delimitate în contabilitatea fiancia potrivit naturii lor definesc conþinutul **claselor 6 *Conturi de cheltuieli*** si **7 *Conturi de venituri*** .

Cheltuielile si veniturile generate de activitatea unei societati su inregistrate prin intermediul contului de rezultate sau de profit pierdere.Contul reprezinta un document de sinteza contabila ce descrie mod de formare a rezultatului financiar al activitatii unei societati.El face par impreuna cu bilantul contabil si anexele la bilant dintre conturile anuale a unei societati.

In structura contului de rezultate se cuprind cheltuielile si veniturile angajat de o societate structurate pe urmatoarele tipuri de activitati:

1. cheltuieli si venituri din exploatare
2. cheltuieli si venituri financiare
3. cheltuieli si venituri exceptionale

Sunt considerate activitati de exploatare ce genereaza cheltuieli si venitu activitatile legate de obiectul de activitate al unei societati constand d productie, comert, prestari de servicii, lucrari executate.

In sfera activitatilor financiare se includ cheltuielile si veniturile determinate c relatiile financiare ale unitatii cu bancile, institutii de asigurari, burse de valori

Intre cheltuielile si veniturile exceptionale se includ acele cheltuieli si venitu generate de activitati ce nu fac parte din obiectul de activitate al societatii sa care au caracter accidental.

Modelul de principiu al contului de rezultate se prezinta astfel:

C = A + B (rezultatul din exploatare + rezultatul financiar)

F = C + D - E (rezultatul curent + rezultatul exceptional - impozitul pe profit)

Veniturile din exploatare ale unei societati cuprind veniturile incasate sa care se vor incasa din vanzari de produse finite, vanzari de marfuri, venituri d prestatii de servicii sau din lucrari executate, venituri din chirii (locatii c gestiune), venituri din productia stocata, venituri din productia de imobiliza sau din investitii executate, venituri din subventii de exploatare incasate sa din subventii pentru diferenta de pret, alte venituri din exploatare.

Potrivit principiilor aplicabile in contabilitatea actuala din Romania, venituri sunt considerate a fi realizate in momentul in care se efectueaza livrare bunurilor atestata pe baza de factura sau sunt facturate catre benefici tarifele serviciilor prestate.In teoria si practica contabila, se intalnesc c momente in care se pot inregistra veniturile sau alte momente ale ciclului d fabricatie sau desfacere ca:

- Inregistrarea veniturilor pe momentul realizarii productiei , la receptia lor
- Inregistrarea veniturilor in momentul incasarii de la beneficiari contravalorii produselor livrate (fostul sistem contabil)

- Inregistrarea veniturilor in momentul expirarii perioadei de garant acordata beneficiarilor, clientilor pentru bunurile livrate.

In cadrul cheltuielilor din exploatare se includ consumuri efectuate sau pla angajate pentru: materii prime, materiale, combustibil, piese de schim energie electrica si apa consumate, costul de cumparare al marfurilor vandut contravaloarea lucrarilor de intretinere si reparatii realizate de terti pent unitatea patrimoniala, chirii si locatii de gestiune achitate, premiile c asigurare a bunurilor platite, cheltuieli cu studiile si cercetarile efectuate d terti pentru unitatea patrimoniala, cheltuielile de publicitatesi reclama pr mass-media, cheltuielile de protocol, transportul de bunuri si de persoan efectuat de unitati terte pentru societate, deplasarile si detasarile personalul

unitatii efectuate in interesul serviciului, taxele postale si telecomunicat achitate, comisioanele bancare achitate, salariile cuvenite personalul angajat, contributia unitatii la bugetul sigurarii sociale de stat si la fond pentru plata ajutorului de somaj, amortizarea mijloacelor fixe inclusa costurile de exploatare.

Rezultatul din exploatare al unitatii se calculeaza ca diferenta intre venituri cheltuieli conform formulei generale **R = V - C**

- daca V > C **=>** profit
- daca V < C **=>** pierdere

In cadrul veniturilor financiare se cuprind urmatoarele: veniturile incasate su forma de dividente, ca urmare a participarii societatii prin actiuni detinut titluri de participare la capitalul social al altor societati.

- Venituri din dobanzi incasate pentru disponibilitatile pastrate in contu curente sau de depozit sau pentru imprumuturi acordate tertilor

- Venituri din diferenta de curs valutar aferente creantelor incasate sa datoriilor platite

- Venituri din sconturi acordate de furnizori

Alte venituri financiare:

In cadrul cheltuielilor financiare se cuprind cheltuielile cu dobanzile aferent creditelor bancare pe termen lung, mediu sau scurt primite sau aferent imprumuturilor din emisiunea de obligatiuni.

- Cheltuielile determinate de vanzarea actiunilor cumparate in scop speculat
la un pret de vanzare inferior pretului de cumparare
- Cheltuieli din diferente de curs valutar aferente incasarii creantelor in deviz
sau platii datoriilor in devize
- Cheltuieli privind sconturile acordate clientilor

Rezultatul financiar al activitatii reprezinta diferenta dintre veniturile financiar
inregistrate in cursul exercitiului financiar si cheltuielile financiare.Rezultat
curent al exercitiului financiar se obtine prin insumarea rezultatului d
exploatare si a rezultatului financiar.

Caracterul curent al activitatilor generatoare de cheltuieli si venituri es
determinat de natura repetitiva a activitatilor cuprinse in aceasta categorie.

cadrul veniturilor exceptionale se disting 2 subcategorii:

1. venituri exceptionale din operatiuni de gestiune
2. venituri exceptionale din operatiuni de capital

In cadrul veniturilor exceptionale din operatiuni de gestiune se cuprin
veniturile incasate de unitate din despagubiri de la beneficiar, terti pentr
nerespectarea clauzelor contractuale, penalitati incasate pentru intarzieri
derularea activitatilor contractate sau pentru incasarea cu intarziere a sumel

de la beneficiari.

In cadrul veniturilor exceptionale din operatiuni de capital se includ venituri
incasate de societate ca urmare a vanzarii de ordine fixe cuprinse
patrimoniul propriu (mijloace fixe,terenuri).La randul lor, cheltuieli
exceptionale se structureaza in cheltuieli generate de operatii de gestiun
cheltuieli generate de operatii de capital.

In cadrul cheltuielilor generate de operatii de gestiune se includ cheltuieli c
amenzi, penalitati, despagubiri platite, cheltuieli determinate de pagub
produse de calamitati naturale.

In cadrul cheltuielilor produse de operatii de capital se includ cheltuieli
determinate de scoaterea din functiune a imobilizarilor sau vanzarea la licitat
a acestora.Rezultatul exceptional al exercitiului reprezinta diferenta dint
veniturile si cheltuielile exceptionale si ce se adauga exercitiul
curent.Rezultatul curent + rezultatul exceptional formeaza rezultatul brut

exercitiului respectiv profitul brut inainte de impozitare.Acesta,diminuat c impozitul pe profit formeaza rezultatul exercitiului sau rezultatul net exercitiului.Aceasta structurare pe trepte de activitate se realizeaza si in scop analizei rezultatului financiar.

R = (Af - Df) - (Ai - Di)

unde:

Af = valoarea activului la finele exercitiului financiar

Df = datorii din bilantul de la inchiderea exercitiului financiar

Ai = activul bilantier la inceputul exercitiului financiar anual

Di = datorii din bilantul contabil de la inceputul exercitiului financiar

C = A - D

S.N. = A - D (situatia neta = activ - datorii)

Contul de profit ºi pierdere

Indicatori		Exerciþiul financiar	
		Încheiat	Precede
	Venituri din exploatare		
	Cheltuieli pentru exploatare		
A	Rezultatul din exploatare		
	-Profit		
	-Pierdere		
	Venituri financiare		
	Cheltuieli financiare		
B	Rezultatul financiar		
	- Profit		
	- Pierdere		
C	Rezultatul curent al exerciþiului		
	- Profit		
	- Pierdere		
	Venituri excepþionale		
	Cheltuieli excepþionale		
D	Rezultatul excepþional al exerciþiului		
	- Profit		
	- Pierdere		
E	Impozit pe profit		
F	Rezultatul exerciþiului - Profit		
	- Pierdere		

CAPITOLUL.5.

CAPITOLUL 6. SISTEMUL DE CONTURI. PLANUL DE CONTURI GENERAL

În contabilitatea din România, planul de conturi general însoþit d instrucþiunile de aplicare constituie piesa de bazã a reglementã

contabilitãþii.Planul de conturi general reprezintã codificarea printr-u nomenclator a sistemului de conturi utilizat în contabilitatea unitãþil patrimoniale.Planul de conturi general conþine 9 clase de conturi simbolizat cu o cifrã , grupe de conturi simbolizate cu douã cifre, conturi sintetice d gradul **I** simbolizate cu trei cifre, conturi sintetice de grad II, simbolizate c patru cifre. Conturile din clasele 1-7 sunt obligatorii,iar cele din clasele 8 ºi precum ºi dezvoltarea în analitic a conturilor sintetice, pot fi adoptate completate de fiecare unitate patrimonialã, în funcþie de specificul activitãþii necesitatile proprii.Unitãþile patrimoniale mari ºi mijlocii pot utiliza num conturile sintetice de gradul I cu 3 cifre.Se pot identifica urmãtoarele structu ale planului general de conturi:

1)Conturile de bilanþ au menirea de a înregistra operaþiile producãtoare d modificãri patrimoniale ºi de a calcula prin soldurile lor structurile bilanþier Operaþiile relative la bilanþ sunt repartizate în urmãtoarele 5 clase :

Clasa I - Conturi de capitaluri

Clasa 2 - Conturi de imobilizãri

Clasa 3 - Conturi de stocuri ºi producþie în curs de executie

Clasa 4 - Conturi de terþi

Clasa 5 - Conturi de trezorerie

2)Conturile externe de gestiune au menirea de a înregistra operaþii generatoare de cheltuieli ºi venituri, justificâd astfel originea rezultatului.Aces operaþii sunt repartizate în 2 clase:

Clasa 6 - Conturi de cheltuieli

Clasa 7 - Conturi de venituri

3)Conturile speciale :reprezentate deClasa 8 - Conturi speciale sunt creat pentru a înregistra drepturi ºi obligaþii (angajamente acordate ºi angajamen primite) susceptibile sã modifice mãrimea sau consistenta patrimoniul întreprinderii, precum ºi alte valori extrapatrimoniale (în cea mai mare par

vechile conturi de ordine ºi evidenþa) ºi prelucrarea soldurilor conturilor deschiderea ºi închiderea exerciþiului (Bilanþ de deschidere ºi Bilanþ de închidere).

4)Operaþiile relative la contabilitatea internã de gestiune sunt înregistrate pr intermediul conturilor din Clasa 9 -Conturi de gestiune.

În simbolizarea conturilor poziþia cifrei, începând cu a douã cifrã d structura simbolului afectat unui cont, are o valoare indicativã pentru analiz operatiei înregistrate. Astfel în cadrul conturilor cu 2 cifre (grupe) conturile c terminaþia de la 1 la 8 permit clasificarea operaþiilor dupã criterii generale.:

-în structura conturilor bilanþiere : clasificarea în funcþie de natu economicã sau destinaþia bunurilor întreprinderii (imobilizãri,stocuri etc.)sa de natura juridica a elementului de pasiv (capital ºi rezerve, fonduri, rezultat exerciþiului)

-în structura conturilor externe de gestiune : clasificarea în funcþie d natura cheltuielilor ºi a veniturilor care contribuie la formarea rezultatul exerciþiului.

Face excepþie de la aceasta regulã grupa 28 "Amortizãri privin imobilizãrile" care funcþioneazã ca un cont cu 2 cifre cu terminatia 9.

Exista o corelaþie între anumite conturi de cheltuieli ºi venituri.D exemplu :

60 - 65 reprezintã grupele cheltuielilor activitãþii de exploatare

iar

70 - 75 reprezintã grupele veniturilor activitãþii de exploatare

65"Alte cheltuieli de exploatare"

75"Alte venituri de exploatare"

66"Cheltuieli financiare"

76"Venituri financiare"

67"Cheltuieli excepþionale"

77"Venituri excepþionale"

68"Cheltuieli cu amortizãrile ºi provizioanele"

78"Venituri din provizioane"

În cadrul conturilor cu 3 sau 4 cifre, terminaþiile de la 0 la 8 înregistrea
detaliile privind operaþiile care, în mod normal, sunt acoperite prin contul c
nivel imediat superior.

Semnificaþia cifrei 9:

-În cazul conturilor de bilanþ cu 2 cifre (grupe),9 indicã provizioanele pentr
deprecierea corespunzãtoare activelor fiecarei clase (29 , 39 , 49 , 59).

-În cazul conturilor cu 3 cifre, atât pentru conturile de bilanþ cât ºi pentru ce
externe de gestiune, terminaþia 9 permite sã se identifice operaþiile de ser
contrar celor care în mod normal sunt acoperite prin contul de nivel superio
(în fapt, grupa de conturi) sau prin conturile de acelasi nivel cu terminaþiile d
la 1 la 8.

De exemplu:

Contul 169"Prime privind rambursarea obligaþiunilor"este un cont d
activ, în timp ce contul (grupa) 16 "Împrumuturi ºi datorii asimilate" ca
conturile 161 - 168(`161-Împrumuturi din emisiunea de obligaþiuni,162-Credit
bancare pe termen lung ºi mediu,166-Datorii legate de participaþii,167-Al
împrumuturi ºi datorii asimilate,168-Dobânzi aferente împrumuturilor
datoriilor asimilate) sunt conturi de pasiv.Contul 419"Clienþi - creditori"est

cont de pasiv, în timp ce contul (grupa) 41"Clienþi ºi conturi asimilate"ca
conturile 411 - 418 (411-Clienþi,413-Efecte de primit,416-Clienþi incerþi,418
Clienþi-facturi de întocmit)sunt conturi de activ.Contul 409"Furnizori
debitori"este un cont de activ în timp ce conturile 401 - 408 (401-Furnizori,403
Efecte de plãtit,404-Furnizori de imobilizãri,405-Efecte de plãtit pentr
imobilizãri,408-Furnizori-facturi nesosite) sunt conturi de pasiv.

În simbolizarea grupelor de conturi din clasele 2-5 ,grupele 29,39,49 ºi 5
indicã conturile de provizioane pentru deprecieri.

În cazul clasei de conturi 3 conturile sintetice cu terminaþia 8 reprezint
conturile de diferenþã de preþ la elementele respective.Exemplu :contul 34
“Diferenþe de preþ la produsele finite”.

În cazul conturilor de terþi ,conturile cu terminaþia 8 indicã conturile d
creanþe ce se evidenþiazã în contabilitate fãrã a se primi documente
respective .Exemplu: evidenþierea livrãrilor de bunuri cãtre beneficiari fãrã a

însoþite de facturã se face prin intermediul contului 418 “Clienþi-facturi c întocmit “.

Clasa 1:Conturile de Capitaluri

Capitalurile unei societãþi sunt evidenþiate în sistemul de conturi pr clasa 1. Aceastã clasã cuprinde conturile ce înregistreazã capitalurile un societãþi atât cele proprii cât ºi cele

împrumutate pe o perioadã de timp mai mare de un an .Structural capitaluri proprii includ :capitalul social sau individual al societãþi , primele legate d capital ,rezervele ,beneficiile nerepartizate ale exerciþiului curent sau d exerciþiile anterioare.

Capitalurile proprii ºi cele împrumutate (împrumuturile din emisiunea d obligaþiuni ºi împrumuturile bancare pe termen lung ºi mediu) formeaz capitalurile permanente ale unitãþii.Grupele de conturi ale clasei 1 sunt:

Grupa 11 ''Fonduri '' ; 111 ''Fond de dezvoltare'' , 112 ''Fond d participare la profit'', 118"Alte fonduri",119"Repartizãri la fondul d dezvoltare";Grupa 12 ''Rezultatul exerciþiului'' ; Grupa 13 ''Subventii pentr investitii'';Grupa 14 ''Provizioane reglementate''; Grupa 15 ''Provizioane pentr riscuri ºi cheltuieli'';Grupa 16 ''Împrumuturi ºi datorii asimilate''-conturile d

aceasta grupa se refera la împrumuturi primite pe o perioada mai mare de u an, adicã acele împrumuturi care în analiza financiarã sunt integrate mas capitalurilor permanente.Remarcãm prezenta a 3 tipuri distincte de contur Contul de împrumuturi 161;Contul de datorii privind dobânzile 168;Contul d prime privind rambursarea obligaþiunilor 169.

Clasa 2: Conturile de Imobilizãri

Structura acestei clase pune în evidenþã:

În structura clasei 2 se pot identifica mai multe categorii de conturi :

a) grupele de conturi utilizate pentru evidenþierea imobilizãrilor pe tipu necorporale (grupa 20),corporale (grupa 21),financiare (grupa 26);

b) o grupã de conturi destinatã evidenþierii investiþiilor efectuate de societat sau de terþi în imobilizãri (grupa 23);

c) o grupã de conturi ce înregistreazã deprecierile ireversibile ale imobilizãril necorporale sau corporale (grupa 28);

d) o grupã de conturi ce evidenþiazã deprecieri reversibile ale activelor fix
prin provizioane (29).

Similar altor posturi bilanþiere imobilizãrile trebuie sã facã obiectul un
inventar detaliat la sfârºitul exerciþiului. Imobilizãrile amortizabile rãmâ
înscrise în bilanþul contabil chiar ºi în situaþia în care sunt integr
amortizate,cu condiþia ca din punct de vedere gestionar sã continue sã exist
în întreprindere.

Clasa 3: Conturile de Stocuri ºi Producþie în curs de execuþie

Clasa 3 cuprinde conturile de evidenþiere a elementelor de natu
stocurilor ºi a producþiei în curs de execuþie.Conturile din aceastã clas
înregistreazã elementele cum sunt materiile prime, materialele auxiliare
obiectele de inventar , mãrfurile , produsele finite. În structura clasei su
prevãzute conturi separate pentru evidenþierea stocurilor la nivelul preþului d
înregistrare respectiv preþului de cumpãrare (de vânzare) ºi separat pent
înregistrarea diferenþelor de preþ aferente.

Probleme:

-Problema încadrãrii aici a obiectelor de inventar.

-În cazul stocurilor din aprovizionare, cheltuiala este recunoscuta în moment
consumarii sau vinzarii stocului ºi nu în momentul cumpãrarii-cum ar fi norm
pentru o contabilitate de angajamente (declaratã în România confor
principiului independenþei exerciþiilor).

-Neintroducerea contului de variatie a stocurilor -necesar pentru introducere
conturilor de cumpãrãri.

-Evaluarea stocurilor :-cost de achizitie,-cost de producþie.

-nu participa la formarea costului de achizitie cheltuielile financiare relative
finanþarea stocajului ºi nici sconturi financiare.

**Cost de achizitie = Preþ de achiziþie + Taxe nerecuperabile (tax
vamale) +Cheltuieli accesorii - Reduceri comerciale**.

Grupe de conturi ale clasei:

30 ''Stocuri de materii prime ºi materiale"

32 "Obiecte de inventar "

33 "Producþia în curs de execuþie "

34 "Produse"

35 "Stocuri aflate la terþi"

36 "Animale"

37 "Mãrfuri"

38 "Ambalaje"

39 "Provizioane pentru deprecierea stocurilor ºi producþiei în curs d execuþie".

Clasa 4 :Conturile de Terþi

Conturile de terþi din clasa 4 înregistreazã o varietate de creanþ sau datorii rezultate din activitatea unei societãþi.Astfel conturile din aceast clasã înregistreazã datoriile de naturã comercialã ,salarialã, socialã, fiscal alte datorii ale societãþii comerciale.De asemenea conturile de creanþ înregistreazã în principal creanþele rezultate din legãturile economice a unitãþii cu alte societãþi.Aceastã clasã are un bogat conþinut economic ºi puternicã naturã juridicã ºi o structurã eterogenã.Grupe de conturi ale clasei:

40 "Furnizori ºi conturi asimilate"

41 "Clienþi ºi conturi asimilate"

42 "Personal ºi conturi asimilate"

43 "Asigurãri sociale,protecþie socialã ºi conturi asimilate"

44 "Bugetul statului ,fonduri speciale ºi conturi asimilate"

45 "Grup ºi asociaþi"

46 "Debitori ºi creditori diverºi"

47 "Conturi de regularizare ºi asimilate"

48 "Decontãri în cadrul unitãþii"

49 "Provizioane pentru deprecierea creanþelor"

Clasa 5 :Conturile de Trezorerie

Trezoreria reprezintã diferenþa între activele ºi datoriile a cãr lichiditate, respectiv exigibilitate sunt imediate. Acceptiunea clasicã d trezorerie acoperã diferenþa între disponibilitãþile ºi datoriile imediat exigibi faþã de bãnci sub formã de credite pe termen scurt pentru acoperire

necesarului de trezorerie rezultat fie din exploatarea curentã, fie din al operaþii de de exploatare ale întreprinderii . Studii de datã mai recenta extin aria operationala a trezoreriei incluzându-se alãturi de disponibilitãþi ºi titluri de plasament iar

alãturi de pasivele clasice imediat exigibile ºi efectele scontate neajunse l scadenþã ºi creanþele cesionate. Grupele de conturi ale clasei 5 sunt:

Grupa50 "Titluri de plasament"

Grupa51 "Conturile la bãnci"

Grupa53 "Casa"

Grupa54 "Acreditive"

Grupa58 "Viramente interne"

Grupa59 "Provizioane pentru deprecierea conturilor de trezorerie"

Plecind de la structura planului de conturi trezoreria (**T**)se determina pe baz urmãtorului algoritm:

$$T=[(\Sigma SD50-SC509)+\Sigma SD511+\Sigma SD512+SD5187+\Sigma SD53+\Sigma SD54]-[\Sigma SC512+SC5186+\Sigma SC519+SC590]$$

unde:SD=Sold debitor;SC=Sold creditor

Clasa 6:Conturile de Cheltuieli;Clasa 7:Conturile de Venituri

Tratarea comuna a conturilor de cheltuieli ºi venituri este explicata d simetria de structura, de conþinut ºi funcþionala a acestor conturi.Atit conturi de cheltuieli cât ºi cele de venituri înregistreazã elementele respective momentul angajarii lor fãrã a þine cont de data plãþii sau încasãrii acesto (contabilitate de angajamente), cu excepþia achiziþiilor materiale.

Cheltuielile ºi veniturile societãþii sunt înregistrate de conturi claselor 6 ºi 7 potrivit regulilor unei contabilitãþi de **angajamente**.Aceast înseamnã cã atât cheltuielile cât ºi veniturile se înregistreazã în contabilitate momentul în care se consemneazã într-un document angajarea lor.D exemplu :înregistrarea veniturilor în momentul emiterii facturii. În caz cheltuielilor ,în cazul cheltuielilor , în momentul de fatã se practicã doa **parþial** o contabilitate de angajamente, o serie de cheltuieli înregistrându-se momentul consumului .

Principiul independenþei exerciþiilor impune luarea în consideraþ
(înregistrarea în conturi) a riscurilor ºi pierderilor care îºi au originea
exerciþiul recent încheiat sau în exerciþiile anterioare.

Principiul prudenþei solicitã înregistrarea cheltuielilor cu amortizãrile
provizioanele chiar în cazul absentei sau insuficienþei profitului(ceea ce n
duce la deducerea fiscalã).

Principiul necompensãrii interzice orice compensare între cheltuieli
venituri.

Cheltuielile corespund plãþilor sau altor cauze care genereaz
diminuarea activului fãrã ca în contrapartidã sã se realizeze o creºtere
patrimoniului.Cu alte cuvinte în categoriile de cheltuieli nu sunt cuprinse ca
vechea accepþiune numai consumurile ci ºi alte elemente care greveaz
asupra rezultatului.

Grupele de conturi din clasa 6 sunt:

Grupa 60 "Cheltuieli cu materii prime,materiale ºi mãrfuri"

Grupa 61 "Cheltuieli cu lucrãrile ºi serviciile executate de terþi"

Grupa 62 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terþi"

Grupa 63 "Cheltuieli cu impozitele,taxele ºi vãrsãmintele asimilate"

Grupa 64 "Cheltuieli cu personalul"

Grupa 65 "Alte cheltuieli de exploatare"

Grupa 66 "Cheltuieli financiare"

Grupa 67 "Cheltuieli excepþionale"

Grupa 68 "Cheltuieli cu amortizãrile ºi provizioanele"

Grupa 69 "Cheltuieli cu impozitul pe profit"

Grupele de conturi din clasa 7 sunt:

Grupa 70 "Venituri din vânzãri de produse,mãrfuri,servicii prestate ºi al
activitãþi"

Grupa 71 "Venituri din producþia stocatã"

Grupa 72 "Venituri din producþia de imobilizãri''

Grupa 74 ''Venituri din subventii exploatare''

Grupa 75 ''Alte venituri din exploatare''

Grupa 76 ''Venituri financiare''

Grupa 77 ''Venituri excepþionale''

Potrivit structurii planului de conturi este prezentat în figura nr.3 model de înregistrare a cheltuielilor ºi veniturilor prin intermediul conturilor planul general.

Contabilitatea Angajamentelor Nepatrimoniale

Drepturile ºi obligaþiile precum ºi unele bunuri care nu pot fi integrate activul ºi pasivul unitãþii patrimoniale, se înregistreazã în conturile în afar bilanþului.

Clasa - 8 - "Conturi speciale"

Grupa - 80 - "Conturi în afara bilanþului"

Contul -801- "Angajamente acordate" þine evidenþa angajamentel acordate de cãtre unitate (giruri, cauþiuni, garanþii) reflectând creanþ eventualã a unitãþii asupra terþilor, în caz de neplatã.

Contul -802- "Angajamente primite" þine evidenþa angajamentel primite de cãtre unitate (giruri, cautiuni, garantii)reflectand creanta eventua a tertilor asupra unitãþii.

Contul -8031- "Mijloace fixe luate cu chirie" þine evidenþa mijloacelor fix luate cu chirie la terþi, pe baza de contract.

Contul -8032- "Valori materiale primite spre prelucrare sau reparar þine evidenþa valorilor materiale aparþinând tertilor primite spre prelucrar finisare sau reparare, pe baza de contract.

Contul -8033- "Valori materiale primite în pastrare sau custodie" þin evidenþa bunurilor primite temporar spre pastrare sau în custodie.

Contul -8034- "Debitori scosi din activ, urmariti în continuare " þin evidenþa debitorilor care au fost scosi din activul unitãþii ca insolvabili sa disparuti ºi care, conform legii, trebuie urmariti în continuare pânã reactivarea termenului de prescripþie.

Contul -8035- "Debitori din amenzi ºi penalitati" înregistreazã sume calculate drept amenzi ºi penalitati pretins tertilor pentru nerespectarea unc clauze contractuale.

Contul -8036- "Redevente, locatii de gestiune, chirii,ºi alte dato asimilate" þine evidenþa redeventelor,locatiilor de gestiune, chiriilor ºi alt datorii asimilate, datorate de cãtre unitate pentru bunurile luate în concesiun locatii sau chirie.

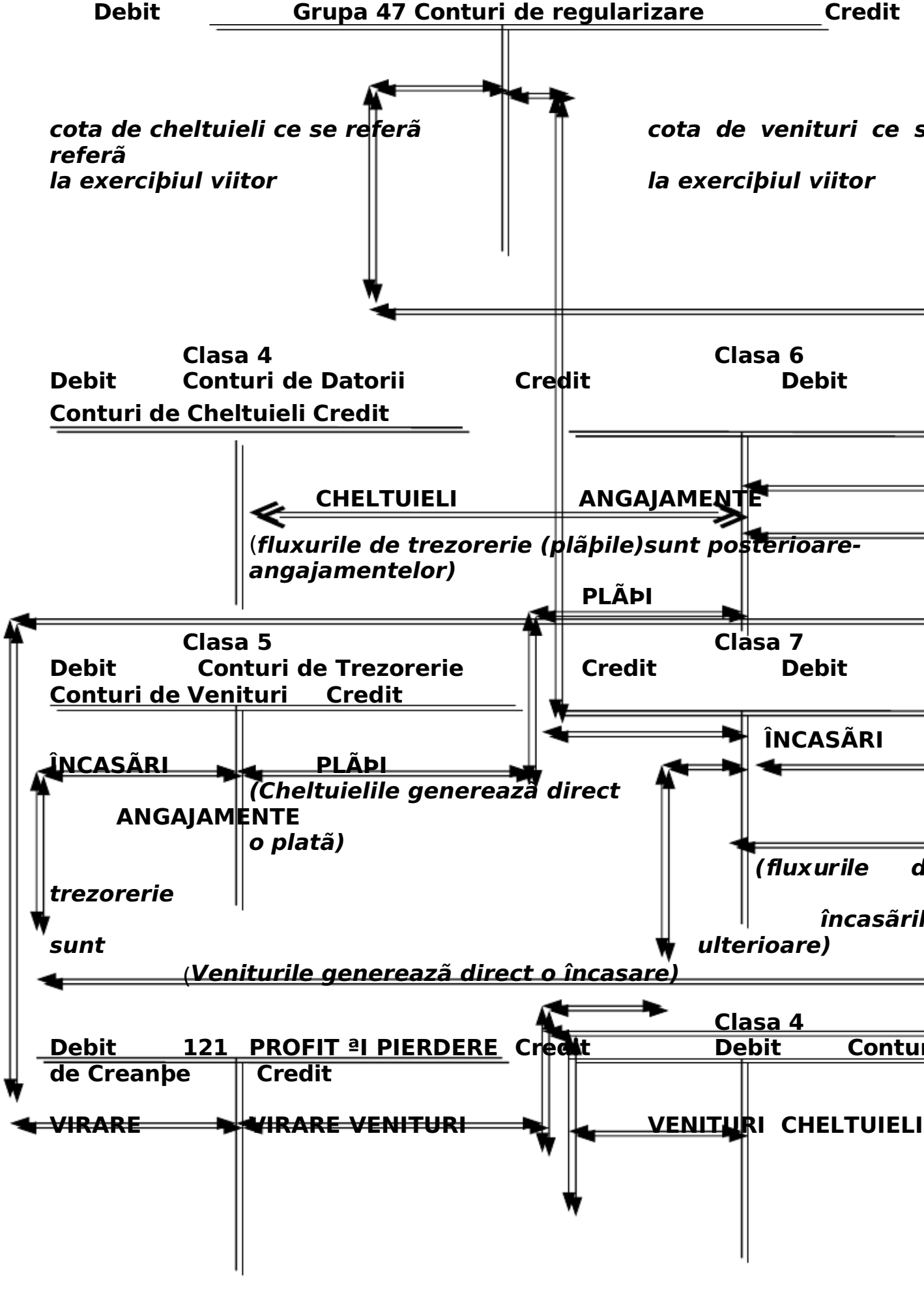
Contul -8037- "Efecte scontate neajunse la scadenþã" þine evidenþ efectelor scontate depuse la banca, dar neajunse la scadenta.

Grupa - 89 - "Bilanþ"

Contul -891- "Bilanþ de deschidere" asigurã deschiderea conturilor începutul fiecãrui exerciþiu. În debit se înregistreazã soldurile conturilor d pasiv iar în credit se înregistreazã soldurile conturilor de activ.

Contul -892- "Bilanþ de închidere" asigurã închiderea tuturor conturilor finele fiecãrui exerciþiu. În debit se înregistreazã soldurile conturilor de acti iar în credit se înregistreazã soldurile conturilor de pasiv.

Modelul de înregistrare a cheltuielilor ºi veniturilor :



Planul de Conturi General are urmãtoarea structurã:

CLASA 1 - CONTURI DE CAPITAL

GRUPA 10 - CAPITAL ªI REZERVE

101 - Capital social
1011 - Capital subscris nevãrsat
1012 - Capital subscris vãrsat
1015 - Patrimoniul regiei
101501-Patrimoniul propriu
101502-Patrimoniul public
104 - Prime legate de capital
1041 - Prime de emisiune sau de aport
1042 - Prime de fuziune
105 - Diferenþe din reevaluare (*1)
106 - Rezerve
1061 - Rezerve legale
1063 - Rezerve statutare
1068 - Alte rezerve
107 - Rezultatul reportat
108 - Contul întreprinzatorului individual

GRUPA 11 - FONDURI (*1)

111 - Fondul de dezvoltare
112 - Fondul de participare la profit
1121-Fond social ***
118 - Alte fonduri
11809-Alte fonduri rezultate din reevaluarea imobilizãrilor corpora necuprinse în capitalul social conform Hotãrârii Guvernului nr.500/1994
119 - Repartizãri la fondul de dezvoltare

GRUPA 12 - REZULTATUL EXERCIÞIULUI

121 - Profit ºi pierdere
129 - Repartizarea profitului

GRUPA 13 - SUBVENTII PENTRU INVESÞITII

131 - Subventii pentru investiþii

GRUPA 14 - PROVIZIOANE REGLEMENTATE (*2)

141 - Provizioane reglementate

GRUPA 15 - PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ªI CHELTUIELI

151 - Provizioane pentru riscuri ºi cheltuieli
1511 - Provizioane pentru litigii
1512 - Provizioane pentru garantii acordate clienþilor
1513 - Provizioane pentru cheltuieli de repartizat pe mai multe exerciþii
1514 - Provizioane pentru pierderi din schimb valutar
1518 - Alte provizioane pentru riscuri ºi cheltuieli

GRUPA 16 - ÎMPRUMUTURI ªI DATORII ASIMILATE

161 - Împrumuturi din emisiuni de obligaþiuni
162 - Credite bancare pe termen lung ºi mediu
1621 - Credite bancare pe termen lung ºi mediu
1622 - Credite bancare pe termen lung ºi mediu nerambursate la termen
1623 - Credite externe guvernamentale
1624 - Credite externe garantate de stat
1625 - Credite externe garantate de bãnci
1626 - Credite de la trezoreria statului

1627 - Credite interne garantate de stat

166 - Datorii legate de participaþii

167 - Alte împrumuturi ºi datorii asimilate

168 - Dobanzi aferente împrumuturilor ºi datoriilor asimilate

1681- Dobanzi aferente împrumuturilor din emisiunea de obligaþiuni

1682 - Dobanzi aferente creditelor bancare pe termen lung ºi mediu

1686 - Dobanzi aferente datoriilor legate de participaþii

1687-Dobanzi aferente altor împrumuturi ºi datorii asimilate

169 - Prime privind rambursarea obligaþiunilor

CLASA 2 - CONTURI DE IMOBILIZÃRI

GRUPA 20 - IMOBILIZÃRI NECORPORALE

201 - Cheltuieli de constituire

203 - Cheltuieli de cercetare ºi dezvoltare

205 - Concesiuni , brevete ºi alte drepturi ºi valori similare

207 - Fond comercial

208 - Alte imobilizãri necorporale

GRUPA 21 - IMOBILIZÃRI CORPORALE

211 - Terenuri

2111 - Terenuri

2110 -Diferenþe din reevaluarea terenurilor conform Hotãrârii Guvernul nr.500/1994

2112 -Amenajãri de terenuri

212 - Mijloace fixe

2120 - Diferenþe din reevaluarea mijloacelor fixe conform Hotara Guvernului nr.500/1994

2121 -Clãdiri

2122 -Construcþii speciale

2123 -Masini , utilaje ºi instalaþii de lucru

2124 -Aparate ºi instalaþii de mãsurare , control ºi reglare

2125 -Mijloace de transport

2126 -Animale ºi plantaþii

2127-Unelte,dispozitive,instrumente,mobilier ºi aparaturã biroticã

2128-Active corporale mobile neregãsite în capitolele anterioare

GRUPA 23 - IMOBILIZÃRI IN CURS

230 - Imobilizãri necorporale în curs

231 - Imobilizãri corporale în curs

GRUPA 26 - IMOBILIZÃRI FINANCIARE

261 - Titluri de participare

2610 - Diferenþe din reevaluarea imobilizãrilor corporale aferente titlurilor d
participare conform Hotãrârii Guvernului nr.500/1994

262 - Titluri imobilizate ale activitãþii de portofoliu

263 - Alte titluri imobilizate

267 - Creanþe imobilizate

2671 - Creanþe legate de participaþii

2672 - Împrumuturi acordate pe termen lung

2673 - Împrumuturi acordate din fondul de redresare financiarã ****

2677 - Alte creanþe imobilizate

2678 - Dobinzi aferente creanþelor imobilizate

269 - Vãrsãminte de efectuat pentru imobilizãri financiare

GRUPA 28 - AMORTIZARI PRIVIND IMOBILIZARILE

280 - Amortizari privind imobilizãrile necorporale

2801 - Amortizarea cheltuielilor de constituire

2803 - Amortizarea cheltuielilor de cercetare ºi dezvoltare

2805 - Amortizarea concesiunilor , brevetelor ºi altor drepturi ºi valo similare

2807 - Amortizarea fondului comercial

2808 - Amortizarea altor imobilizãri necorporale

281 - Amortizari privind imobilizãrile corporale

2810 - Amortizarea terenurilor

2811 - Amortizarea clãdirilor

2812 - Amortizarea construcþiilor speciale

2813 - Amortizarea masinilor , utilajelor ºi instalaþiilor de lucru

2814 - Amortizarea aparatelor ºi instalatiilor de mãsurã , control ºi reglare

2815 - Amortizarea mijloacelor de transport

2816 - Amortizarea animalelor ºi plantatiilor

2817 - Amortizarea uneltelor,dispozitivelor,mobilierului ºi aparaturii birotice

2818 - Amortizarea activelor corporale mobile neregãsite în capitole anterioare

GRUPA 29 - PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZARILOR

290 - Provizioane pentru deprecierea imobilizãrilor necorporale

291 - Provizioane pentru deprecierea imobilizãrilor corporale

293 - Provizioane pentru deprecierea imobilizãrilor în curs

296 - Provizioane pentru deprecierea imobilizãrilor financiare

CLASA 3 - CONTURI DE STOCURI ªI PRODUCTIE ÎN CURS DE EXECUÞIE

GRUPA 30 - STOCURI DE MATERII ªI MATERIALE

300 - Materii prime

301 - Materiale consumabile

3011 - Materiale auxiliare

3012 - Combustibili

3013 - Materiale pentru ambalat

3014 - Piese de schimb

3015 - Seminte ºi materiale de plantat

3016 - Furaje

3018 - Alte materiale consumabile

308 - Diferenþe de preþ la materii prime ºi materiale

GRUPA 32-OBIECTE DE INVENTAR

321 - Obiecte de inventar

322 - Uzura obiectelor de inventar

323 - Baracamente ºi amenajãri provizorii

328 - Diferenþe de preþ la obiecte de inventar

~~GRUPA 33 - PRODUCTIA IN CURS DE EXECUÞIE~~

331 - Produse în curs de execuþie

332 - Lucrãri ºi servicii în curs de execuþie

GRUPA 34 - PRODUSE

341 - Semifabricate

345 - Produse finite

346 - Produse reziduale

348 - Diferenþe de preþ la produse

GRUPA 35 - STOCURI AFLATE LA TERTI

351 - Materii ºi materiale aflate la terti

352 - Obiecte de inventar aflate la terti

354 - Produse aflate la terti

356 - Animale aflate la terti

357 - Marfuri în custodie sau consignatie la terti

358 - Ambalaje aflate la terti

GRUPA 36 - ANIMALE

361 - Animale ºi pãsãri

361 - Diferenþe de preþ la animale ºi pãsãri

GRUPA 37 - MÃRFURI

371 - Mãrfuri

378 - Diferenþe de preþ la mãrfuri

GRUPA 38 - AMBALAJE

381 - Ambalaje

388 - Diferenþe de preþ la ambalaje

GRUPA 39 - PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR SI PRODUCTIEI I
CURS DE EXECUTIE

390 - Provizioane pentru deprecierea materiilor prime

391 - Provizioane pentru deprecierea materialelor consumabile

392 - Provizioane pentru deprecierea obiectelor de inventar

393 - Provizioane pentru deprecierea producþiei în curs de executie

394 - Provizioane pentru deprecierea produselor

395 - Provizioane pentru deprecierea stocurilor aflate la terti

396 - Provizioane pentru deprecierea animalelor

397 - Provizioane pentru deprecierea mãrfurilor

398 - Provizioane pentru deprecierea ambalajelor

CLASA 4 - CONTURI DE TERTI

GRUPA 40 - FURNIZORI SI CONTURI ASIMILATE

401 - Furnizori

403 - Efecte de platit

404 - Furnizori de imobilizãri

405 - Efecte de platit pentru imobilizãri

408 - Furnizori - facturi nesosite

409 - Furnizori - debitori

GRUPA 41 - CLIENÞI SI CONTURI ASIMILATE

411 - Clienþi

4111 -Împrumuturi acordate membrilor asociaþiei ***

413 - Efecte de primit

416 - Clienþi incerti

418 - Clienþi - facturi de întocmit

419 - Clienþi - creditori

4191 - Clienþi - creditori din operaþiuni de mandat ***

GRUPA 42 - PERSONAL ªI CONTURI ASIMILATE

421 - Personal - remuneraþii datorate

423 - Personal - ajutoare materiale datorate

424 - Participarea personalului la profit

425 - Avansuri acordate personalului

426 - Drepturi de personal neridicate

427 - Retineri din remuneratii datorate terþilor

428 - Alte datorii ºi creanþe în legatura cu personalul

4281 - Alte datorii în legãturã cu personalul

4282 - Alte creanþe în legãturã cu personalul

GRUPA 43 - ASIGURÃRI SOCIALE , PROTECÞIA SOCIALÃ ªI CONTURI ASIMILATE

431 - Asigurãri sociale

4311 - Contribuþia unitãþii la asigurãrile sociale

4312 - Contribuþia personalului pentru pensia suplimentarã

437 - Ajutor de somaj

4371 - Contribuþia unitãþii la fondul de ºomaj

4372 - Contribuþia personalului la fondul de ºomaj

438 - Alte datorii ºi creanþe sociale

4381 - Alte datorii sociale

4382 - Alte creanþe

GRUPA 44 - BUGETUL STATULUI , FONDURI SPECIALE SI CONTURI ASIMILATE

441 - Impozitul pe profit

442 - Taxa pe valoarea adaugata

4423 - TVA de plata

4424 - TVA de recuperat

4426 - TVA deductibila

4427 - TVA colectata

4428 - TVA neexigibila

444 - Impozitul pe salarii

445 - Subventii

446 - Alte impozite , taxe ºi vãrsãminte asimilate

447 - Fonduri speciale - taxe ºi vãrsãminte asimilate

448 - Alte datorii ºi creanþe cu bugetul statului

4481 - Alte datorii faþã de bugetul statului

4482 - Alte creanþe privind bugetul statului

4483 - Datorii faþã de stat (*3)

4484 - Creanþe în legatura cu statul (*3)

4485 - Alocaþii din fondul de redresare financiarã

GRUPA 45 - GRUP SI ASOCIATI

451 - Decontari în cadrul grupului

4511 - Decontari în cadrul grupului

4518 - Dobanzi aferente decontãrilor în cadrul grupului

455 - Asociati - conturi curente

4551 - Asociati - conturi curente

4558 - Dobanzi - conturi asociaþi

456 - Decontari cu asociaþii privind capitalul

457 - Dividende de platã

458 - Decontari din operatii în participaþie

4581 - Decontari din operatii în participaþie - activ

4582 - Decontari din operatii în participaþie - pasiv

GRUPA 46 - DEBITORI SI CREDITORI DIVERSI

461 - Debitori diversi

462 - Creditori diversi

463 - Sume alocate societãþilor comerciale din fondul de redresare financiar pentru indemnizaþiile personalului disponibilizat

GRUPA 47 - CONTURI DE REGULARIZARE SI ASIMILATE

471 - Cheltuieli înregistrate în avans

472 - Venituri înregistrate în avans

473 - Decontari din operatii în curs de clarificare

476 - Diferenþe de conversie - activ

477 - Diferenþe de conversie - pasiv

GRUPA 48 - DECONTARI IN CADRUL UNITÃÞII

481 - Decontari între unitate ºi subunitãþi

482 - Decontari între subunitãþi

GRUPA 49 - PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA CREANÞELOR

491 - Provizioane pentru deprecierea creanþelor - clienþi

495 - Provizioane pentru deprecierea creanþelor - decontãri în cadrul grupului, unitãþii ºi cu asociaþii

496 - Provizioane pentru deprecierea creanþelor - debitori diversi

CLASA 5 - CONTURI DE TREZORERIE

GRUPA 50 - TITLURI DE PLASAMENT

502 - Actiuni proprii
503 - Actiuni
505 - Obligatiuni emise ºi rascumpãrate
506 - Obligatiuni
508 - Alte titluri de plasament ºi creanþe asimilate
5081 - Alte titluri de plasament
5088 - Dobanzi la obligaþiuni ºi titluri de plasament
509 - Vãrsãminte de efectuat pentru titluri de plasament

GRUPA 51 - CONTURI LA BANCI

511 - Valori de încasat
5112 - Cecuri de încasat
5113 - Efecte de încasat
5114 - Efecte remise spre scontare
512 - Conturi curente la bãnci
5121 - Conturi la bãnci în lei
5124 - Conturi la bãnci în devize
5125 - Sume în curs de decontare
5126 - Carnete de cecuri cu limita de sumã
5129 - Disponibilitãþi ale clienþilor ***
518 - Dobânzi
5186 - Dobânzi de plãtit
5187 - Dobânzi de încasat
519 - Credite bancare pe termen scurt
5191 - Credite bancare pe termen scurt

5192 - Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadenþã
5193 - Credite externe guvernamentale
5194 - Credite externe garantate de stat
5195 - Credite externe garantate de bãnci
5196 - Credite de la trezoreria statului
5198 - Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt
5197 - Credite interne garantate de stat

GRUPA 53 - CASA

531 - Casa
5311 - Casa în lei
5314 - Casa în devize
532 - Alte valori
5321 - Timbre fiscale ºi postale
5322 - Bilete de tratament ºi odihna
5323 - Tichete ºi bilete de calatorie
5328 - Alte valori

GRUPA 54 - ACREDITIVE

541 - Acreditive
5411 - Acreditive în lei
5412 - Acreditive în valuta
542 - Avansuri de trezorerie

GRUPA 58 - VIRAMENTE INTERNE

581 - Viramente interne

GRUPA 59 - PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA CONTURILOR DE TREZORERIE

590 - Provizioane pentru deprecierea titlurilor de plasament

CLASA 6 - CONTURI DE CHELTUIELI

GRUPA 60 - CHELTUIELI CU MATERII PRIME, MATERIALE SI MARFURI

600 - Cheltuieli cu materiile prime
601 - Cheltuieli cu materiale consumabile
6011 - Cheltuieli cu materiale auxiliare
6012 - Cheltuieli privind combustibilii
6013 - Cheltuieli privind materialele pentru ambalat
6014 - Cheltuieli privind piesele de schimb
6015 - Cheltuieli privind semintele ºi materialele de plantat
6016 - Cheltuieli privind furajele
6018 - Cheltuieli privind alte materiale consumabile
602 - Cheltuieli privind obiectele de inventar
603 - Cheltuieli privind baracamentele ºi amenajarile provizorii
604 - Cheltuieli privind materialele nestocate
605 - Cheltuieli privind energia ºi apa
606 - Cheltuieli cu animalele ºi pãsãrile
607 - Cheltuieli privind mãrfurile
608 - Cheltuieli privind ambalajele

GRUPA 61 - CHELTUIELI CU LUCRARILE SI SERVICIILE EXECUTATE DE TERÞI

611 - Cheltuieli de întreþinere ºi reparaþii
612 - Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune ºi chiriile
613 - Cheltuieli cu primele de asigurare
614 - Cheltuieli cu studiile ºi cercetarile

GRUPA 62 - CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERÞI

621 - Cheltuieli cu colaboratorii
622 - Cheltuieli privind comisioanele ºi onorariile
623 - Cheltuieli de protocol, reclama ºi publicitate

624 - Cheltuieli cu transportul de bunuri ºi de personal

625 - Cheltuieli cu deplasări, detasări ºi transferari

626 - Cheltuieli postale ºi taxe de telecomunicatii

627 - Cheltuieli cu serviciile bancare ºi asimilate

628 - Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti

GRUPA 63 - CHELTUIELI CU IMPOZITELE, TAXELE SI VARSAMINTELE ASIMILATE

631 - Cheltuieli cu impozitul pe salarii

635 - Cheltuieli cu alte impozite, taxe ºi vărsăminte asimilate

GRUPA 64 - CHELTUIELI CU PERSONALUL

641 - Cheltuieli cu remuneratiile personalului

645 - Cheltuieli privind asigurarile ºi protectia sociala

6451 - Cheltuieli privind contributia unitãþii la asigurarile sociale

6452 - Cheltuieli privind contributia unitãþii pentru ajutorul de somaj

6458 - Alte cheltuieli privind asigurarile ºi protectia sociala

GRUPA 65 - ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

654 - Pierderi din creanþe

658 - Alte cheltuieli de exploatare

GRUPA 66 - CHELTUIELI FINANCIARE

663 - Pierderi din creanþe legate de participaþii

664 - Cheltuieli privind titlurile de plasament cedate

665 - Cheltuieli din diferenþe de curs valutar

666 - Cheltuieli privind dobânzile

667 - Cheltuieli privind sconturile acordate

668 - Alte cheltuieli financiare

GRUPA 67 - CHELTUIELI EXCEPTIONALE

671 - Cheltuieli excepþionale privind operatiile de gestiune

6711 - Despagubiri, amenzi ºi penalitati

6712 - Donatii ºi subventii acordate

6714 - Pierderi din debitori diversi

6718 - Alte cheltuieli excepþionale privind operatiile de gestiune

672 - Cheltuieli privind operatiile de capital

6721 - Cheltuieli privind activele cedate

6728 - Alte cheltuieli excepþionale privind operatiile de capital

GRUPA 68 - CHELTUIELI CU AMORTIZARILE SI PROVIZIOANELE

681 - Cheltuieli de exploatare privind amortizarile ºi provizioanele

6811 - Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizãrilor

6812 - Cheltuieli de exploatare privind provizioane pentru riscuri ºi cheltuie

6813 - Cheltuieli de exploatare privind provizioane pentru depreciere imobilizãrilor

6814 -Cheltuieli de exploatare privind provizioane pentru depreciere activelor circulante

686 - Cheltuieli financiare privind amortizarile ºi provizioanele

6862 - Cheltuieli financiare privind provizioane pentru riscuri ºi cheltuieli

6863 - Cheltuieli financiare privind provizioane pentru deprecieri

6868 - Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare obligaþiunilor

687 - Cheltuieli excepþionale privind amortizarile ºi provizioanele

6871 - Cheltuieli excepþionale privind amortizarea imobilizãrilor

6872 - Cheltuieli excepþionale privind provizioane pentru riscuri ºi cheltuiel

6873 - Cheltuieli excepþionale privind provizioane pentru deprecieri

6874 - Cheltuieli excepþionale privind provizioane reglementate

GRUPA 69 - CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT

691 - Cheltuieli cu impozitul pe profit

CLASA 7 - CONTURI DE VENITURI

GRUPA 70 - VENITURI DIN VANZARI DE PRODUSE, MARFURI, SERVICII PRESTAT
ªI DIN ALTE ACTIVITÃÞI

701 - Venituri din vânzarea produselor finite
702 - Venituri din vânzarea semifabricatelor
703 - Venituri din vânzarea produselor reziduale
704 - Venituri din lucrãri executate ºi servicii prestate
705 - Venituri din studii ºi cercetari
706 - Venituri din redevente, locatii de gestiune ºi chirii
707 - Venituri din vânzarea mãrfurilor
708 - Venituri din activitãþi diverse

GRUPA 71 - VENITURI DIN PRODUCTIA STOCATA
711 - Venituri din producþia stocata

GRUPA 72 - VENITURI DIN PRODUCTIA DE IMOBILIZARI
721 - Venituri din producþia de imobilizãri necorporale
722 - Venituri din producþia de imobilizãri corporale

GRUPA 74 - VENITURI DIN SUBVENTII DE EXPLOATARE
741 - Venituri din subventii de exploatare

GRUPA 75 - ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE
754 - Venituri din creanþe reactivate
758 - Alte venituri din exploatare

GRUPA 76 - VENITURI FINANCIARE

761 - Venituri din participaþii
762 - Venituri din alte imobilizãri financiare
763 - Venituri din creanþe imobilizate
764 - Venituri din titluri de plasament

765 - Venituri din diferenþe de curs valutar

766 - Venituri din dobânzi

767 - Venituri din sconturi obþinute

768 - Alte venituri financiare

GRUPA 77 - VENITURI EXCEPTIONALE

771 - Venituri excepþionale din operatii de gestiune

7711 - Venituri din despagubiri ºi penalitati

7718 - Alte venituri excepþionale din operatii de gestiune

772 - Venituri din operatii de capital

7721 - Venituri din cedarea activelor

7727 - Subventii pentru investitii virate la venituri

7728 - Alte venituri excepþionale din operatii de capital

GRUPA 78 - VENITURI DIN PROVIZIOANE

781 - Venituri din provizioane privind activitatea de exploatare

7812 - Venituri din provizioane pentru riscuri ºi cheltuieli

7813 - Venituri din provizioane pentru deprecierea imobilizãrilor

7814 - Venituri din provizioane pentru deprecierea activelor circulante

786 - Venituri financiare din provizioane

7862 - Venituri din provizioane pentru riscuri ºi cheltuieli

7863 - Venituri din provizioane pentru deprecieri

787 - Venituri excepþionale din provizioane

7872 - Venituri excepþionale din provizioane pentru riscuri ºi cheltuieli

7873 - Venituri excepþionale din provizioane pentru deprecieri

7874 - Venituri excepþionale din provizioane reglementate

CLASA 8 - CONTURI SPECIALE

GRUPA 80 - CONTURI IN AFARA BILANTULUI

801 - Angajamente acordate

8011 - Giruri ºi garantii acordate

8018 -Alte angajamente acordate

802 - Angajamente primite

8021 - Giruri ºi garantii primite

8028 - Alte angajamente primite

803 - Alte conturi în afara bilanþului

8031 - Mijloace fixe luate cu chirie

8032 - Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare

8033 - Valori materiale primite în pãstrare sau custodie

8034 - Debitori scoºi din activ, urmãriþi în continuare

8035 - Debitori din amenzi ºi penalitãþi pretinse

8036 - Redevente, locatii de gestiune, chirii ºi alte datorii asimilate

8037 - Efecte scontate neajunse la scadenta

8038 - Alte valori în afara bilanþului

8045 - Amortizarea aferenta gradului de neutilizare a mijloacelor fixe

GRUPA 89 - BILANÞ

891 - Bilanþ de deschidere

892 - Bilanþ de închidere

CLASA 9 - CONTURI DE GESTIUNE

GRUPA 90 - DECONTÃRI INTERNE

901 - Decontãri interne privind cheltuielile

902 - Decontãri interne privind producþia obþinuta

903 - Decontãri interne privind diferenþele de preþ

GRUPA 92 - CONTURI DE CALCULATIE

921 - Cheltuielile activitãþii de baza
922 - Cheltuielile activitãþilor auxiliare
923 - Cheltuieli indirecte de producþie
924 - Cheltuieli generale de administratie
925 - Cheltuieli de desfacere

GRUPA 93 - COSTUL PRODUCTIEI

931 - Costul producþiei obþinute
933 - Costul producþiei în curs de execuþie

Note

- *1 - Se utilizeazã potrivit dispoziþiilor legale
- *2 - Conþinutul ºi utilizarea conturilor din aceasta grupa se stabilesc funcþie de dispoziþiile legale
- *3 - Se utilizeazã potrivit dispozitiilor emise de Ministerul Finanþelor

***Aceste conturi se utilizeazã numai de cooperativele de credit

**** Aceste conturi se utilizeazã în evidenþa Fondului Proprietãþii de Stat

CAPITOLUL 7. EVALUAREA SI CALCULATIA ÎN CONTABILITATE.

Evaluarea constã în cuantificarea ºi masurarea în etalon monetar mãrimii valorice a elementelor patrimoniului. Prin acest procedeu s omogenizeaza în expresie bãneascã diversitatea de structuri ºi elemen componente ale patrimoniului.Conform prevederilor legii evaluare elementelor patrimoniului se face respectându-se urmãtoarele reguli[2] :

1.La data intrãrii în patrimoniu,bunurile se evaluează ºi se înregistrează contabilitate la valoarea de intrare denumita valoare contabilã , care s stabileºte astfel:

-bunurile reprezentind aport la capitalul social sau obþinut cu titlu gratuit, valoarea de utilitate,în funcþie de preþul pietii,utilitatea,starea ºi amplasare acestora;

-bunurile procurate cu titlu oneros,la valoarea de achizitie denumitã cost d achiziþie;

-bunurile produse în unitatea patrimonialã la costul de producþie.

Costul de achizitie al unui bun este egal cu preþul de cumpãrare, taxe nerecuperabile, cheltuielile de transport-aprovizionare ºi alte cheltuie accesorii necesare pentru punerea în stare de utilitate sau intrarea în gestiun a bunului respectiv.

Costul de producþie al unui bun cuprinde:costul de achiziþie al materi prime ºi materialelor consumate,celelalte cheltuieli directe d producþie,precum ºi cota cheltuielilor indirecte de producþie determina raþional ca fiind legate de fabricaþia acestuia.

Cheltuielile generale de administratie,cheltuielile de desfacere ºi ce financiare,de regula,nu se includ în costurile de producþie.În costurile d producþie pot fi incluse ºi dobânzile aferente creditelor bancare contractat pentru producþia cu ciclul lung de fabricatie,aferente perioadei.

Creanþele ºi datoriile se înregistrează în contabilitate la valoarea nominalã.

2.Evaluarea cu ocazia inventarierii a elementelor patrimoniale se face valoarea actualã sau de utilitate a fiecarui element,denumita valoare d

[2] Ministerul Finanþelor,”Sistemul contabil al agenþilor economici”,pag.20-21.

inventar,stabilitã în funcþie de utilitatea bunului în unitatea ºi preþ
pietii.Valoarea de utilitate a creanþelor ºi datoriilor se stabileºte în funcþie d
valoarea lor probabilã de încasare.

3.La încheierea exerciþiului financiar ,elementele patrimoniale se evaluează
se reflectã în bilanþul contabil la valoarea de intrare în patrimoniu,respect
valoarea contabilã pusã de acord cu rezultatele inventarierii.În ace
scop,valoarea de intrare sau contabilã se compara cu valoarea de utilita
stabilitã pe baza inventarierii:

-pentru elementele de activ,diferenþele constatate în plus între valoarea d
inventar ºi valoarea de intrare nu se înregistrează în contabilitate,aces
elemente menþinându-se la valoarea lor de intrare. Diferenþele constatate
~~minus~~ între valoarea de inventar stabilitã la inventariere ºi valoarea de intra
a elementelor de activ se înregisteaza în contabilitate pe seama amortizarii,
cazul când deprecierea lor este ireversibilã,sau se constituie u
provizion,atunci când deprecierea este reversibilã, valoarea acestor element
menþinându-se,de asemenea,la nivelul valorii lor de intrare;

-pentru elementele de pasiv diferenþele constatate în minus între valoarea d
inventar ºi valoare de intrare nu se înregistrează în contabilitate, aces
elemente menþinându-se la valoarea lor de intrare.Diferenþele constatate
plus între valoarea stabilitã la inventar ºi valoarea de intrare a elementelor d
pasiv se înregistrează prin constituirea unui provizion,valoarea acest
elemente menþinându-se de asemenea la valoarea de intrare.

4.La data ieºirii din patrimoniu sau la darea în consum,bunurile se evaluează
se scad din gestiune la valoarea lor de intrare.

Pentru calcularea costurilor de producþie, cheltuielile,dupã natura lo
înregistrează în contabilitatea generala (financiara), pot fi grupate astfel :

-cheltuieli directe (materii prime ºi materiale directe,remuneratii direct
contribuþii privind asigurarile ºi protectia sociala ºi alte cheltuieli directe).

-cheltuieli indirecte de producþie (cheltuieli comune ale sectiei, cheltuieli d
desfacere, cheltuieli generale de administratie).

Cheltuielile directe plus cheltuielile indirecte de producþie, repartiza raþional asupra produselor fabricate, lucrarilor executate ºi serviciilor prestat formeaza costul de producþie al acestora.

Cheltuielile generale de administratie ºi cheltuielile de desfacere sunt general excluse din costul de producþie, în afara de cazul când condiþii specifice de exploatare justifica luarea lor în consideratie.Daca la costul producþie se adauga cheltuielile generale de administratie ºi cheltuielile d desfacere se obþine costul complet al acestora. Nu se include în costul producþie costul subactivitãþii.

Costul subactivitãþii se poate determina dupã formula:

$$C_{S.A.} = C_{H.F.} \times \left(1 - \frac{N_{N.R.}}{N_{N.A.}} \right)$$

unde : $C_{H.F.}$ = cheltuieli fixe

$N_{R.A.}$ = nivelul real al activitãþii

$N_{N.A.}$ = nivelul normal al activitãþii

Pentru stabilirea nivelului de activitate pot fi luate în calcul:volu producþie,orele de funcþionare ale utilajelor,gradul de utilizare a capacitatil de producþie. Costul subactivitãþii, de regula,nu se include în costul principal, se reflecta direct în rezultatul exerciþiului.În costul subactivitãþii vor fi inclus ºi pierderile din rebuturi determinate de esecul tehnic al producþiei.

Cheltuielile financiare nu se includ în costul de producþie,cu excep dobânzilor aferente împrumuturilor la unitãþile cu ciclu lung de producþie,ca pot fi repartizate asupra costului de producþie al perioadei respective.

Cheltuielile excepþionale nu se includ în costul producþiei.

Cheltuielile indirecte de producþie se repartizeaza asupra costului raport de costul de sectie,salariile directe,consumuri le de materia directe,orele de funcþionare a utilajelor ºi alti factori care sã asigu repartizarea raþionalã a acestori cheltuieli asupra perioadei,lucrarile executat sau serviciile prestate.

Cheltuielile de desfacere se adauga la costul de producþie al perioad pentru care s-au efectuat,iar în cazul în care identificarea lor nu este posibi pe perioada,acestea pot fi repartizate asupra costului acestora,proportional c greutatea sau volumul produselor livrate
sau în funcþie de alte criterii.În mãsura în care cheltuielile generale c administratie se includ în costul de producþie,repartizarea asupra costuril principale se face similar cheltuielilor indirecte de producþie.

Cheltuielile se pot grupa în funcþie dedependenta lor de volum producþiei în cheltuieli fixe (constante) ºi cheltuieli variabile.Cheltuielile fix sunt acelea care au un nivel relativ constant,indiferent de oscilatiile volumul producþiei,cum sunt: cheltuielile generale ale întreprinderii,o parte d cheltuielile comune ale sectiei (amortizarea) ºi din cheltuielile c desfacere.Cheltuielile variabile sunt acelea a cãror mãrime evolueaz proportional cu variaþia producþiei,fiind însã relativ fixe sau constante p unitate de produs, cum sunt: consumurile de materiale principale ºi auxiliar direste,remuneratiile directe,energia,combustibil,materiale folosite în scopu tehnice.

Calculatia costului de producþie poate fi efectuata dupã metod costurilor standard sau normate,metoda pe comenzi, metoda pe faze,metod globala,metoda costurilor directe ºi alte metode.

Metoda costurilor standard sau normate consta în determinarea c anticipatie faþã de punerea în fabricatie a produselor,atât a chetuielilor direct cât ºi a cheltuielilor indirecte(grupate în cheltuieli fixe ºi variabile),cuprînse costul producþiei sub forma unor antecalculatii.Abaterile de la costuri standard se înregistreazã în contabilitate în conturi distincte.Prin adaugare sau scaderea lor la costul standard se determina costurile efective a produselor obþinute.

Metoda pe comenzi se aplica,de regula,în producþia industriala c serie.La aplicarea acestei metode,obiectul evidentei ºi calcularii costuril efective îl constituie comanda lansata pentru o anumita cantitate(lot) c produse sau de semifabricate,care reprezintã element asamblabile(piese,agregate ºi ansambluri)ale produselor. Metoda consta

colectarea cheltuielilor directe pe comenzi ºi repartizarea cheltuielilor indirect de producþie pe fiecare comanda în parte,prin procedee conventionale. Cost unitar se calculeaza dupã terminarea comenzii prin împartirea acest cheltuieli la numarul unitãþilor din fiecare comanda.În cazul în care se fabric loturi partiale de produse,care se predau la magazie înainte de terminare comenzii,aceste produse se calculeaza,în lipsã costului efectiv,la co antecalculat sau la cost efectiv al produselor similare.La decontare partiala,chetuielile ce se repartizeaza asupra produselor terminate ºi predate magazie nu vor putea depasi suma cheltuielilor efective înregistrate comanda în cauza.Metoda de evaluare adoptata la începutul anului penr acelasi produs se mentine pânã la sfârºitul anului. Eventualele diferenþe car apar la terminarea comenzii se includ în costul efectiv al ultimului lot.

Metoda pe faze - este folosita, de regula, în unitãþile patrimoniale care a ca obiectiv producþia de masa, unde pentru obþinerea produselor finite s parcurg în procesul de fabricatie mai multe faze. Obiectul calculaþiei constituie produsul ºi fazele parcurse în procesul de fabricatie, costul d producþie fiind înregistrat în conturile deschise lunar pe fiecare faza,astfel cã finele perioadei de gestiune, prin cumularea tuturor cheltuielilor în ultima faz de producþie, sã se obþinã costul efectiv al produsului finit.

Metoda globalã - se aplica de cãtre unitãþile care fabrica un singu produs la care, de regula, la sfârºitul perioadei nu exista semifabricate sa producþie neterminata. Costul pe unitate de produs se stabileste pr împãrþirea costurilor totale la cantitatea obþinuta din produsele în cauza.

Metoda costurilor directe - presupune gruparea cheltuielilor în cheltuie fixe ºi cheltuieli variabile ºi includerea în costul efectiv al producþiei numai celor variabile.

Cheltuielile fixe sunt considerate cheltuieli ale perioadei ºi afecteaza marj respectiv diferenþa între preþul de vânzare ºi cheltuielile variabile.

CAPITOLUL 8. DOCUMENTELE SI REGISTRELE DE CONTABILITATE.

Documentele reprezintã procedeul conform cãruia se observã direct ºi s înregistreazã în scris,la locul ºi momentul producerii lor,operaþiile economice financiare generate de miºcarea valorilor economice componente a patrimoniului.Fiecare document este act justificativ al înregistrãrii unei operaþ economice.

Documentele jutificative cuprind , de regula , urmatoarele elemen principale :

- denumirea documentelor
- antetul societatii care intocmeste documentul
- numarul si data intocmirii acestuia
- denumirea , sediul , codul fiscal (in cazul persoanelor juridice) al clientului (atunci cand este cazul)
- continutul operatiei patrimoniale
- datele cantitative si valorice aferente operatiei efectuate
- numele si prenumele , precum si semnaturile persoanelor care le-a intocmit , vizat si aprobat dupa caz
- alte elemente specifice .

Documentele primare necesare pentru înregistrarea cheltuielilor su corespunzãtoare naturii sau felului cheltuielii . În ele se consemneaz consumul de factori de producþie (materiale , salarii , consumul d imobilizãri) sau modalitatea de platã a obligaþiei faþã de terþi .

Dintre documentele în care se consemneazã cheltuielile unitãþ patrimoniale le voi prezenta pe cele mai importante .

A. Documente privind cheltuielile cu activele imobilizate

a) Situaþia de calcul ºi repartizare a amortizãrii

Modelul de principiu al situaþiei de calcul si repartizare a amortizãrii ca se poate folosi de cãtre agenþii economici este redat în tabelul :

ANUL	DURATA DE AMORTIZARE	CALCULUL AMORTISMENTULUI	AMORTISMENTE	VALOAREA NETÃ CONTABILÃ
1	2	3	4	5

b) Proces-verbal de scoatere din funcþiune a mijloacelor fixe de declasare unor bunuri materiale

Scoaterea din funcþiune a mijloacelor are loc , de regulã , la expirare duratei normate de funcþionare dar ºi înainte de perioada normatã d funcþionare , dacã prezintã defecþiuni a cãror remediere nu es economicoasã sau necesitã piese de schimb care nu se mai pot procura .

Pentru scoaterea din funcþiune se întocmeºte un “ Referat de necesitat a scoaterii din funcþiune “ , iar dupã aprobarea lui de persoane autorizate , Procesul verbal de scoatere din funcþiune “ .

La vânzarea prin licitaþie (care trebuie sã respecte prevederile legale vigoare) se întocmeºte “ Procesul verbal de licitaþie “ , iar apoi “ Factur pentru vânzãri “ . Ieºirea cu titlu gratuit se face conform contractului d donaþie sau subvenþie , urmat de procesul-verbal încheiat între cele dou părþi

c) Facturi ºi situaþii de lucrãri

B. Documente privind cheltuielile cu materiile prime , materiale mãrfuri

a) Bon de consum

Bonul de consum este un document justificativ privind consumul d materii prime ºi materiale , în care se înscrie denumirea , cantitatea ºi valoare materiilor date în consum . Bonurile de consum se emit de beneficiar materiilor prime ºi se vizează de ºeful secþiei sau atelierului respectiv . Datel cantitative din bonul de consum se evidenþiazã în “ Fiºa de magazie “ .

—Bon de consum (colectiv) ;

—Fiºa limitã de consum - se deschide pentru o comandã , de regulã luna
. Pe lângã datele de identificare a materiei prime ºi comenzii pentru care s
folosesc , fiºa evidenþiazã în antet cantitatea limitã care se poate consum
pentru comanda respectivã .

Ori de câte ori se eliberează materii prime în luna respectivă , s
menþionează data ºi cantitatea eliberatã . La sfârºitul lunii cantitatea tota
trebuie sã se înscrie în cantitatea limitã . În eventualitatea cã apar
necesitatea unor cantitãþi în plus , acestea se eliberează în consum pe baz
bonurilor de consum individuale cu aprobări speciale de la factorii de decizie
Fiºa limitã prezintã avantajul cã limitează consumul .

—Fiºa limitã de consum (colectivã) ;

—Lista zilnicã de alimente .

b) Fiºa de calcul a uzurii obiectelor de inventar

c) Centralizatorul vânzãrilor zilnice (mãrfuri)

Este un document justificativ de livrare utilizat în vânzarea loco unitat
primitoare cu delegat al furnizorului

d) Foaia de parcurs

C. Documente privind cheltuieli cu mijloace bãneºti ºi din decontãri

a) Chitanþa

Chitanþa este folositã pentru : încasarea contravalorii vânzãrilor
numerar de mãrfuri , produse ºi servicii , precum ºi alte operaþii ce au nevo
de control preventiv al operaþiilor bãneºti

Modelul de principiu al Chitanþei care se poate folosi de cãtre agenþ
economici este redat mai jos :

Regim
.....
Data .....19.....
(Unitatea)
CHITANÞA Seria A nr
.....
Am primit de la
.....
Adresa.....
.....
Suma de lei .....adicã
.....
.....

Reprezentãnd
.....

Casier ,

—Chitanþa pentru operaþii în valutã

b) Chitanþa fiscalã - este utilizatã pentru încasări , impozite la fiscalitate .

Vînzător .....
(Denumirea , forma juridicã)
Nr. de înregistrare fiscalã .....
Adresa .....

CHITANÞA FISCALÃ Nr . A 6441451
Data .....199.....CT

S-a încasat de la .....
.....

SPECIFICAÞIA AA	UM	CANTITATEA	PREÞUL UNITAR CU AMÃNUNTUL	VALOAREA TOTALÃ	din care : T.V.A.
1	2	3	4	5	

c) Proces-verbal de plãþi - este utilizat în vederea predării , justificării c

casierul unitãþii , casierului plãtitor .

d) Dispoziþia de platã - încasare cãtre casierie - folositã pentru încasare

sumelor nedecontate din avansuri , datorii achitate de salariaþi , sum

primite de la terþi prin delegaþii , respectiv pentru achitarea de sala

neridicate la termen , a unor drepturi suplimentare cuvenite salariaþilor

pentru dedublarea unor alte documente de încasare emise către ter

pentru plãþile în numerar : tichete de transport în comun , plãþi

cumpãrări de obli e terþ

eliberează bon sau

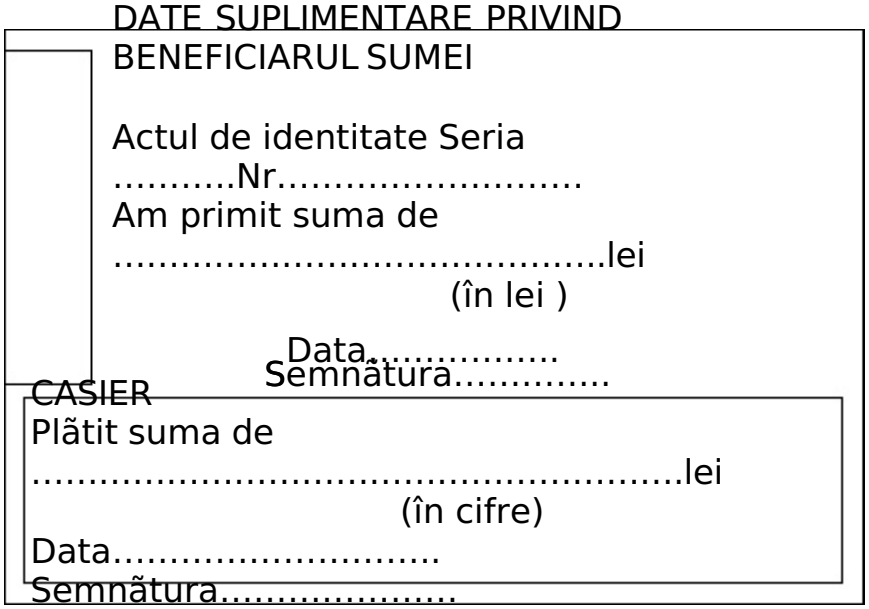
(faþã)

DISPOZIÞIE DE încasare cãtre casierie
nr. .....din.....

Numele ºi prenumele .....
Funcþia (calitatea)
.....
Suma .....lei
.....
Sc
...

Conducãtorul unitãþii	Viza de control financiar-preventiv	Compartimentul financiar-contabil

(verso)



e) Împuternicire - utilizatã pentru încasarea unor drepturi bãneºti câ titularul nu se poate prezenta .

f) Deconturi de cheltuieli - utilizate pentru deplasãri ºi alte avansuri , care , p lângã justificarea respectivelor cheltuieli , conþine ºi rubrici corespunzãtoare atestãrii plãþilor în numerar din casierie .

g) Registru de casã - evidenþa încasãrilor ºi plãþilor în numerar se þine c ajutorul sãu care se întocmeºte pe baza documentelor justificativ (chitanþe , carnete de cecuri foi de vãrsãmânt cu chitanþe , stat de salarii liste de platã , chitanþe fiscale ºi alte documente legale aprobate) Registrul de casã serveºte ca document de stabilire la finele fiecãrei zile soldului de casã , precum ºi ca document de înregistrare în contabilitate operaþiunilor de casã .

Normele pe baza cãrora întreprinderile pot efectua plãþi direct d încasãri ºi pot reþine numerar în casã de la o zi la alta , termenele ºi condiþii

de depunere a numerarului la bãnci ºi celelalte instituþii de credit , eliberare ºi utilizarea numerarului se stabilesc de Banca Naþionalã a Românie împreunã cu bãncile specializate .

D.Documente privind cheltuielile cu salariile ºi alte drepturi d personal

a) Stat de salarii - utilizat pentru plata salariilor ºi altor drepturi cuveni angajaþilor; serveºte ºi ca document pentru calculul contribuþi întreprinderii pentru asigurãri sociale ºi al impozitului pe salariile cuvenite precum ºi ca document justificativ de înregistrare în contabilitate .

b) Situaþii de calcul , decontare ºi repartizare a contribuþiei la asigurãri sociale ºi la constituirea fondului pentru plata ajutorului de ºomaj.

c) Situaþii de calcul a impozitului suplimentar pentru depãºirea fondului d referinþã .

d) Situaþii de calcul pentru constituirea fondurilor de cercetare , a fondul de risc ºi accidente .

e) Decont de cheltuieli (pentru deplasãri externe) - conþine pe lâng justificarea respectivelor cheltuieli ºi rubricile corespunzãtoare atestã plãþilor în numerar din casierie .

f) Scadentul cheltuielilor anticipate - document de etalare ºi evidenþã a ratelo scadente privind cheltuielile anticipate .

Organizarea documentaþiei primare a veniturilor

Documentele primare utilizate pentru consemnarea operaþiil procesului de desfacere se creeazã începând cu faza de planificare ºi continu cu angajarea livrãrii, expedierea ºi încasarea valorii produselor .

Desfãºurarea procesului de desfacere a produselor are loc conformitate cu planul de desfacere , corelat cu celelalte secþiuni ale planul economic ºi financiar al unitãþii patrimoniale . Angajarea livrãrilor se face pr comenzile beneficiarilor ºi contractele economice încheiate cu aceºtia .

La termenele de livrare , prin grija compartimentului de desfacere , s întocmeºte dispoziþia de livrare în baza cãreia depozitul pregãteºte expediere

produselor finite la beneficiari ºi înregistrează cantitãþile livrate în fiºa d magazie .

Fiºa de magazie se completează separat pentru fiecare formular d regim special ºi ea cuprinde date cu privire la primirea formularului restituirea de formulare eronat întocmite .

UNITATEA	**FIªA DE MAGAZIE**				Pagina	
MAGAZIA	Materialul , (produsul),sort,calitate,marca profilul, dimensiune					
COD	U/M	Preþ unitar			Stoc normat	Stoc de siguranþ
		Lei	B			
Document	Intrãri	Ieºiri	Stoc		Numãr de control	Data ºi semnãtu a
Dat a / Num ãr / Fel ul						

Avizul de însoþire a mãrfii - constituie un document însoþitor

tra r sau în
ex tinaþiile
ex mplarul
îns docume
jus rodusel
liv strarea
ev clienþi .

—c

—f loarea l

tot ficiar .

Furnizor .....

Cumpãrãtor .....

Nr.ord.registru com / an .....

(den, formã juridicã)

Nr. de înregistrare fiscalã.....

FACTURA

Nr. facturã.....

Localitatea.....

Judeþul.....

Data.....

Contul.....

Nr. aviz însoþire a

Nr. crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	UM	Cantitatea	Preþ unitar (fãrã T.V.A.) - lei -	Valoare - lei -	Valoarea T.V.A. - LEI -

Date privind expediþia

Numele delegatului.....

mijlocul de transport.....

Nr.....

Expedierea s-a efectuat în prezenþa noastrã la data de .....

Semnãtura ºi ştampila furnizorului		Total	Semnãtura de primire	Total de platã (col 5 +col 6)

Semnaturile.....

Factura emisã se înregistreazã în :

Jurnalul pentru vânzări - pentru stabilirea T.V.A. colectatã în perioada respectivã .

Registrul - jurnal - este un document contabil obligatoriu pentr înregistrarea sau jurnalizarea operaþiilor economice ºi financiare în ordine efectuării lor în timp. Funcþia sa se manifestã cu precãdere pentru decontare gestionarã a operaþiilor economice ºi financiare ºi pentru cunoaºterea rulajul (miºcării) valoric al operaþiilor pe o anumitã perioadã de gestiune .

Tot pe linia definirii formelor de Registru-jurnal este ºi precizarea fãcu în Regulamentul privind aplicarea Legii contabilitãþii în legãturã cu preluare funcþiei registrului de cãtre " notele contabile " .

În activitatea practicã , Registrul-jurnal se regãseºte în forma denumitã de bazã " ºi de " note de contabilitate " .

Registrul-jurnal în forma sa clasicã prezentatã mai sus are un caracte unic ; el consemneazã toate operaþiile economice ºi financiare din cadrul un perioade de gestiune .

Registrele contabile sunt documente contabile obligatorii în care unitate patrimonialã înregistreazã periodic, cronologic ºi sistematic operaþii

economico-financiare consemnate în documente justificative, care produ
modificări în patrimoniul acestora.

Registrul Jurnal,Registrul inventar ºi Registrul Cartea Mare, împreunã c
documentele justificative ,precum ºi bilanþul contabil întocmite confor
normelor stabilite,constituie documente contabile oficiale pentru exercitare
controlului asupra operaþiilor patrimoniale efectuate.Registrele contabile s
pot prezenta sub formã de registre,foi volante sau listãri informatice legate su
formã de registru.

Principalele registre care se folosesc în contabilitate sunt: Registr
Jurnal, Registrul Inventar, Registrul "Cartea Mare".Registrul Jurnal ºi Registr
Inventar sunt obligatorii ºi au regim de înregistrare la organe
fiscale.Registrele contabile numerotate, ºnuruite, parafate ,înregistrate
organele fiscale ºi completate regulat pot fi admise ca probã în cazul litigiilo
unitãþii patrimoniale, în caz de faliment sau în alte situaþii.Absenþa registrelo
contabile sau neþinerea regulatã a acestora lipseºte unitãþile patrimoniale d
mijloacele de probã în relaþiile cu organele de control fiscal ºi dã posibilitate
acestora de a stabili obligaþiile faþã de bugetul de stat fãrã a þine seama d
datele din contabilitatea unitãþii.

Registrul Jurnal este un document contabil obligatoriu în care s
înregistreazã zilnic în mod cronologic,operatie cu operatie,fãrã spatii libere sa
ºtersãturi toate miºcãrile din patrimoniul unitãþii.Registrul Jurnal se poat
prezenta sub forma unui registru jurnal general în cazul unitãþilor cu volu
mare de operaþii ce pot utiliza pentru detaliere registre jurnal auxilia
pentru :operaþiile de casã ºi bancã, decontãrile cu furnizorii,situaþia încasãr
achitãrii facturilor,situaþia avansurilor spre decontare etc.Orice înregistrare
registrul jurnal trebuie sã cuprindã elemente cu privire la:felul,numãrul ºi da
documentului justificativ;sumele corespunzãtoare operaþiil
efectuate;explicaþii privind operaþiile înregistrate;menþionarea conturil
debitoare ºi creditoare în care s-au înregistrat. Poate fi prezentat sub form
unui registru jurnal general si a unor registre jurnale auxiliare p
categorii de operatiuni patrimoniale . Se completeaza pe seama datel
din notele contabile , putand fi inlocuit de acestea .

Registrul Inventar este un document contabil obligatoriu în care s înregistrează grupat toate elementele patrimoniale inventariate de unitãþi sfârºitul fiecãrui an.Elementele patrimoniale inventariate se înscriu în Registr Inventar într-o formã sinteticã,recapitulativã dupã natura lor, suficient d detaliate astfel încât sã permitã justificarea conþinutului fiecãrui post d bilanþul contabil.

Registrul Cartea Mare se foloseºte pentru înregistrare lunara,sistematicã,prin regruparea conturilor, a miºcãrii ºi existenþei tutur elementelor patrimoniale la un moment dat. Registrul Cartea Mare este u document contabil obligatoriu, de sintezã ºi sistematizare ca conþine:simbolul contului debitor ºi a conturilor creditoar corespondente;rulajul debitor ºi creditor;soldul contului pentru fiecare lunã anului curent.

Registrul Cartea Mare conþine câte o filã pentru fiecare cont sintetic parte.În condiþiile aplicãrii formei de contabilitate “maestru-ºah” Registr Cartea Mare poate fi suplinit de fiºa de cont pentru operaþii diverse.Conþinut acestui registru stã la baza completãrii balanþei de verificare a conturilo având deschise partizi pentru fiecare cont cu date privind solduri initiale , rulajele debitoare , rulajele creditoare si soldurile finale .

UNITATEA:_____

REGISTRUL JURNAL

Nr.paginã....

Nr. crt.	Data înregistrării	Documentul (fel,nr.,data)	Explicaþii	Simbol	Conturi	Sume	
				Debitoare	Creditoare	Debitoare	
1	2	3	4	5	6	7	
			Report:				

Întocmit,
Verificat,

UNITATEA:_____

REGISTRUL INVENTAR

Nr.paginã....

Nr. crt.	Recapitulaþia elementelor inventariate	Valoarea contabilã	Valoarea de inventar	Diferenþe din evaluare Valoare	Diferenþe din evaluare Cauze
1	2	3	4	5	6

Întocmit,

Verificat,

CARTEA MARE(ªAH)

Simbol cont	Debit	Pagina
	Credit	

Denumirea contului

_____

Nr.din Registrul Jurnal	Data operaţiei	Suma	Conturi corespondente					

În caz de distrugere sau sustragere registrele de contabilitate-ca ºi al documente contabile- trebuie sã fie reconstituite în termen de maxim 30 zile c la data constatãrii faptei(distrugere,sustragere,pierdere).Documente contabile reconstituite vor purta menþiunea “Reconstituit”.

CAPITOLUL 9. INVENTARIEREA PATRIMONIULUI.

Inventarierea este un procedeu utilizat de către mai multe discipline economic fiecare dintre acestea atribuindu-i o anumită acceptiune.

Din punctul de vedere al contabilității inventarierea este un procedeu de verifica faptică a existenței şi stării mijloacelor economice, a creanțelor şi datoriilor unei unit patrimoniale.

Inventarierea se află într-o strânsă legătură cu celelalte procedee ale metod contabilității. Astfel, toate operațiunile economice se consemnează în documen corespunzătoare, datele din document se înregistrează în conturi, exactitate înregistrărilor din conturi se controlează cu ajutorul balanței de verificare, informațiile d conturi se confruntă cu realitatea şi se pun de acord cu aceasta prin intermedi inventarierii, pe baza tuturor acestor lucrări se întocmeşte bilanțul contabil, document d sinteză şi informare a utilizatorilor.

Unitățile patrimoniale au obligația legală să efectueze inventarierea patrimoniului începutul activității (pentru stabilirea şi evaluarea aportului în natură), cel puțin o dată p an pe parcursul funcționării lor, în cazul fuzionării sau încetării activitătii.

Inventarierea stă la baza întocmirii unui bilanț real contribuind la asigurarea imagi fidele şi la aplicarea prudenței în contabilitate. Inventarierea nu se confundă cu bilanțul de ambele prezintă elementele patrimoniale un moment dat, din următoarele considerente:

- bilanțul este un document de sinteză şi generalizare întocmit pe baza datelor d conturi, iar inventarul este rezultatul unor operațiuni de măsu re şi evaluare a realită faptice;
- bilanțul prezintă în mod sintetic şi în expresie valorică elementele de activ şi de pasi pe când inventarul descrie amănunțit, cantitativ şi valoric fiecare element individualizab din patrimoniu (fiecare sortiment de bunuri materiale, fiecare furnizor, client, etc.);
- Bilantul este rezultatul întregului ciclu de preluare a datelor cu ajutorul procedeelo metodei contabilității, iar inventarul este doar rezultatul constatării faptice a existenței stării mijloacelor economice şi a surselor. Bilantul se întocmeşte numai c compartimentul financiar contabil, iar inventarul se întocmeşte cu concursul tutur compartimentelor dintr-o unitate.

Inventarierea, în calitatea sa de procedeu al metodei contabilității, îndeplineste m multe funcții, dintre care cele mai semnificative sunt:

1. **Funcția de control;**
2. **Functia de stabilire a situației nete;**
3. **Functia de calcul şi evidență a stocurilor.**

1.Functia de control a concordanței dintre informațiile furnizate de contabilita şi realitate.

Oricât de riguros este organizată activitatea de receptie, depozitare, gestionare eliberare din gestiune a bunurilor nomice, oricât de bine este organizată şi ținu contabilitatea elementelor patrimoniale, în anumite situații pot să apară diferențe di soldurile scriptice şi realitate. De regulă, informațiile furnizate de contabilitate au u caracter relativ deoarece:

- bunurile economice, materiale şi băneşti, suferă pe timpul transportului, manipulării depozitării anumite modificări cantitative şi calitative. Aceste modificări se datoresc un factori obiectivi şi subiectivi pe care contabilitatea nu-i poate surprinde şi consemna momentul acționării lor. Astfel, se înregistrează scăderi cantitative (perisabilită datorită proprietăților fizico-chimice ale elementelor materiale care se evaporă, se usc se oxidează, se scurg etc. Unele bunuri îşi pierd parametrii calitativi datorită expiră termenului de garanție (alimente, medicamente), depozitării necorespunzătoar accidentelor, etc. Alte bunuri, dimpotrivă, cresc în greutate cum este cazul animale tinere şi animalelor la îngrăşat;
- În anumite gestiuni sau la unele sortimente de bunuri au loc sustrageri furturi, risip proastă gospodărire (consumuri exagerate);
- unele date din documentele primare se omit cu ocazia înregistrării lor în contabilitat se înregistrează de mai multe ori sau se înregistrează eronat (la altă gestiune sau a sortiment, unitatea de măsură şi indicii de calitate greşiți etc);
- personalul care gestionează, manipulează mişcarea acestor bunuri dă dovadă neglijență sau nepricepere (confuzii între sortimente sau alte erori).
- la unele sortimente s-au creat stocuri fără mişcare, greu vandabil sau de prisos;
- unele comenzi de producție în curs (producție neterminată) sunt anulate datorită renunțărilor făcute de clienți sau unele proiecte de cercetare şi investiții sunt abandonate;
- la unele elemente patrimoniale se înregistrează calamități naturale alte cazuri de forță majoră şi fortuite (clienți incerți, furturi pri

efracție etc.).

Prin compararea situatiei faptice, stabilită prin inventariere, cu situatia scriptică d contabilitate se stabilesc plusurile şi minusurile de inventar si se iau măsuri în vedere punerii de acord a soldurilor scriptice cu realitate în vederea întăririi ordinei în gestionare patrimoniului, în vederea delimitării răspunderilor.

Cu ajutorul inventarierii se identifică bunurile inutilizabile, comenzi sistate, creanțe vechi şi neîncasate etc. şi se iau pe această bază măsuri pentru preîntâmpinarea sa limitarea pagubelor, pentru creşterea vitezei de rotație şi sporirea eficienței. Analizâr cauzele care au dus la neîncasarea sau neplata la termen a creanțelor şi obligațiilor se ia măsuri menite să ducă întărirea disciplinei decontărilor.

2.Funcția de stabilire a situației nete şi a rezultatului exercițiului.

Inventarierea este punctul de pornire si punctul de închidere al oricărui exercitiu. P baza inventarierii se deschid conturile şi tot pe baza inventarierii se închid conturile şi s definitivează bilanțul contabil. După cum s-a arătat, situația netă a patrimoniului s determină cu aj torul relatiei :

Situația netă a patrimoniului= Active(inventariate) - Datorii (inventariate)

Dacă se face abstracție de modificarea aportului proprietarului la capitalul socia atunci rezultatul net al exercițiului se determină în funcție de variația situației nete, astfel : **Rezultatul net = Situația netă de la sfârşitul exercițiului - Situatia netă de la începutu exercițiului**

Prin inventariere se confirmă realitatea activelor patrimoniale şi a datelor, astf asigurându-se premisele determinării corecte a situației nete, obligațiilor fiscale şi rezultatului net.

3. Funcția de calcul şi evidență a stocurilor, consumurilor şi vânzărilor.

Unitățile patrimoniale mici şi mijlocii pot folosi pentru evidența stocurilor metoc inventarului intermitent. În această variantă de lucru se înregistrează în conturile de stocu (clasa a 3-a de conturi) numai stocurile inițiale şi finale ale elementelor patrimonia respective. Astfel, în cazul materiilor prime, materialelor, mărfurilor, etc., aprovizionate d la terți, intrările în patrimoniu se înregistrează direct în conturile de cheltuie corespunzătoare. La sfârşitul fiecărei luni, prin inventariere se stabilesc stocurile finale ca se scad din cheltuieli si se înregistrează în conturile de stoc. Aceste stocuri finale s anulează la începutul lunii următoare prin includerea lor în cheltuieli. În aceste condiț inventarierea stocurilor de la sfârşitul fiecărei luni stă la baza determinării ieşirilor d

depozite (a consumurilor şi a vânzărilor). Deci, în condițiile utilizării metodei inventarul intermitent, inventarierea lunară a stocurilor de materii prime stă la baza determină cheltuielilor materiale, iar inventarierea produselor finite stă la baza determinării veniturilo din producția stocată.

Ieşirile din depozite (consumuri, vânzări)= Stocurile inițiale (de la sfârşitul lunii precedente) + Intrările în cursul perioadei(prin aprovizionări sau din productie) – Stocurile finale(pe baza inventarierii)

9.2.Clasificarea inventarierilor.

Inventarierile ca procedeu al metodei contabilității se clasifică după următoare criterii :

-După momentul în care se efectuează se deosebesc inventarierile periodice inventarierile anuale.

Inventarierile periodice se efectuează conform unei planificări proprii întocmită c către fiecare unitate patrimonială. Frecventa acestor inventarieri se stabileşte în funcție d particularitățile fiecarei gestiuni şi de ritmul mişcării elementelor patrimoniale. Astfe gestiunile de mijloace băneşti se controlează prin inventarieri lunare, mărfurile d magazinele de desfacere cu amănuntul se inventariază de două sau de trei ori pe a mijloacele fixe se inventariază anual.

Inventarierile anuale sunt obligatoriu de efectuat înainte de închiderea conturilor întocmirea bilanțului. Inventarierile anuale sunt lucrări complexe care necesită un volu mare de muncă, ele neputându-se efectua concomitent asupra tuturor gestiunilor elementelor patrimoniale dintr-o unitate. Ca urmare, cu ocazia închiderii conturilor anua se tine seama de stocurile stabilite la data inventarierii la care se adaugă intrările şi s scad ieşirile care au avut loc în perioada cuprinsă între data inventarierii şi sfârşitul anului

-După gradul de cuprindere a elementelor patrimoniale se deosebesc inventarieri generale şi inventarierile parțiale.

Inventarierile generale cuprind toate elementele patrimoniale aflate în patrimoni unei unități. Pentru asigurarea imaginii fidele furnizate de către bilanțul contab inventarierile anuale sunt de regulă inventarieri generale si totale.

Inventarierile parțiale cuprind numai unele elemente patrimoniale (materiale, mărfu produse) sau numai unele gestiuni din unitatea respectivă. Inventarierile periodice sunt d regulă parțiale.

-După modalitatea de efectuare, inventarierile sunt totale şi prin sondaj.

Inventarierile totale se extind asupra tuturor sortimentelor care formează un eleme patrimonial (sortimente de materiale, sortimente de produse) sau asupra tuturor bunuril dintr-o gestiune, indiferent de natura lor (mijloace fixe, obiecte de inventar, mărfuri).

Inventarierile prin sondaj cuprind numai unele sortimente sau numai unele bunu dintr-o gestiune. Dacă la inventarierile prin sondaj se constatã nereguli semnificativ acestea se transformă în inventarieri totale.

- În funcție de condițiile în care se desfăşoară, inventarierile sunt ordinare extraordinare.

Inventarierile ordinare au de regulă un caracter normal, planificat.

Inventarierile extraordinare sunt impuse de anumite situații de excepție cum ar fi:

ori de câte ori intervine predarea-primirea de gestiuni;
la cererea organelor de control;
cu ocazia modificărilor de prețuri;
cu ocazia divizării sau comasării de gestiuni;
în urma calamităților şi a altor cazuri de forță majoră şi fortuite;
când există indicii de plusuri şi minusuri în gestiuni.

Pentru asigurarea unei eficiențe sporite a inventarelor acestea trebuie sã aibã u caracter inopinat.

9.3. Etapele inventarierii.

Inventarierea este o lucrare complexă care se derulează în mai multe etape:

a) pregătirea inventarierii;
b) constatarea şi descrierea elementelor patrimoniale supuse inventarierii;
c) stabilirea şi înregistrarea în contabilitate a diferențelor constatate.

a)Pregătirea inventarierii, este o etapă premergătoare inventarierii propriu-zis etapă de care depinde eficiența tuturor lucrărilor ulterioare. În cadrul acestei etape se iau serie de măsuri organizatorice şi se execută unele lucrări contabile. Printre lucrările c natură organizatorică se pot menționa:

-se constituie prin dispoziție scrisă a conducătorului unității o comisie centrală c inventariere şi mai multe subcomisii în funcție de numărul de gestiuni ce urmează a inventariate. Comisia centrală de inventariere este formată din conducătorii diferitelor con

partimente şi are sarcini pe linia instruirii, supravegherii şi controlului întregii activități d
inventariere. Subcomisiile de inventariere sunt formate din două sau trei persoane şi a
sarcina să efectueze inventarierile propriu-zise şi să stabilească diferențele;
-se sigilează căile de acces în gestiuni cu excepția locului în care începe inventarierea;
-se cere gestionarului o declarație scrisă din care trebuie să rezulte: dacă are în gestiune
sa bunuri nereceptionate sau bunuri care nu aparyin gestiunii; dacă are documente d
predare-primire a bunurilor care nu au fost operate în evidenla sa operativă sau nu au fo
predate la contabilitate; dacă a primit sau predat bunuri fără să se întocmeasc
documentele necesare; dacă are cunoştință de exitenta unor plusuri sau minusuri
gestiune;
-se sistează operatiunile de intrare-iesire a bunurilor din gestiune;

-se identifică locurile în care ar putea fi depozitate bunurile ce se inventariază;
-se grupează bunurile ce urmează a se inventaria pe sortimente si pe categorii de prețur
Se aranjează separat bunurile degradate, bunurile primite în custodie, spre reparare sa
pentru păstrare;
-se verifică dacă aparatele de măsură sunt în bună stare de funcționare.

Lucrările pregătitoare ale inventarierii de natură contabilă cuprind:

-se asigură înregistrarea tuturor operațiunilor în contabilitatea sintetică şi analitică şi
evidența operativă condusă în cadrul gestiunilor (fişe de magazie, rapoarte de gestiun
etc.);
-se verifică exactitatea înregistrărilor prin confruntarea informatiilor din contabilitate cu ce
din evidența operativă şi prin întocmirea balanțelor de verificare sintetice şi analitice;
-se ridică de la gestiuni toate evidențele operative şi se vizează după ultima operațiun
(benzi de la casele de marcat, fişe de magazie, rapoarte de gestiune etc).

b) Constatarea şi descrierea elementelor patrimoniale supuse inventarierii.

Inventarierea propriu-zisă se face la locurile de depozitare a bunurilor respectiv
constatările trecându-se în listele de inventariere.

Listele de inventariere se întocmesc separat pe locuri de depozitare pe categorii d
bunuri şi pe persoane responsabile de integritatea lor. De asemenea, se întocmesc liste d
inventariere separate pentru: bunurile care nu parțin gestiunii inventariate dar care au fo
găsite în cadrul acesteia; bunurile necorespunzătoare calitativ; bunurile fără mişcare şi d
prisos, creanțe şi datoriile incerte sau în litigiu.

Bunurile inventariate se înscriu în listele de inventariere cu precizarea denumir

codului, unității de măsură, indicilor calitativi, prețului unitar evidență. Listele
inventariere se completează citeț, fără ştersături sau intercalări de rânduri. Spațiile libe
se barează, eventualele corecturi se certifică de către persoanele care urmează
semneze aceste liste.

Stabilirea stocurilor faptice se face prin numărare, cântărire sau calcule tehnic
Bunurile aflate în ambalaje originale se despachetează şi verifică prin sondaj. Stive
formate din saci, lăzi, cutii, containere etc. se desfac şi se verifică separat. Bunurile
volum mare (de masă) cum ar fi lozurile de cereale, rezervoarele de benzină sau de vin
inventariază pe bază de calcule tehnice şi pe baza analizelor de laborator.

Elementele patrimoniale de activ şi de pasiv, a căror existență nu poate fi constata
prin inventarieri fizice se verificã pe baza datelor din contabilitate. Acest procedeu

utilizează în cazul bunurilor aparținând unității dar aflate în afara acesteia (mijloace fi
date în chirie, materiale lăsate în păstrarea furnizorului, produsele expediate către clienți
refuzate de către aceştia , bunurile trimise spre prelucrare la terți etc.). Tot prin ace
procedeu, al constatatărilor indirecte, se verifică: disponibilitățile băneşti din conturile de
bănci (reflectate în extrasele de cont eliberate de către bănci); creanțele şi garantiile unit
în raport cu terții (oglindite în contabilitatea analitică şi în extrasele de cont confirmate
terți).

În vederea calculării plusurilor şi minusurilor de inventar, elementele patrimoniale
evaluează la valoarea de intrare în patrimoniu devenită valoare contabilă, aşa cum se
arăta în continuare.

Pentru asigurarea imaginii fidele, evaluarea elementelor patrimoniale inventariate
face astfel:

-bunurile de natura imobilizărilor si stocurilor se evaluează la valoarea actuală, denumi
valoare de inventar;

-bunurile depreciate se evaluează la valoarea de utilitate a fiecărui element stabilită
funcție de utilitatea bunului în unitate şi de prețul pieței;

-creanțele şi datoriile se evaluează la valoarea lor nominală;

-creanțele şi datoriile incerte şi în litigiu se evaluează la valoarea lor de utilitate, stabilită
funcție de valoarea lor probabilă de încasat, respectiv de plată;

-disponibilitățile, creanțele şi datoriile în devize se evaluează la cursul în vigoare din ultim
zi a exercițiului;

-titlurile imobilizate se evaluează la valoarea de utilitate pe care o reprezintă pentr

unitatea patrimonială, iar titlurile de plasament se evaluează la cursul mediu al ultimei lu
a exercitiului sau la valoarea probabilă de negociere, după caz.

În contabilitatea curentă elementele inventariate îşi mențin valoarea de intrare
patrimoniu. Cu ocazia închiderii exercițiului se compară valoarea intrare sau contabilă (**V**
cu valoarea de utilitate (**Vu**) stabilită pe baza inventarului, putându-se constata una d
următoarele situații:

Pentru elementele de activ:

Vu > Vc nu se fac înregistrări în contabilitate, elementele îşi mențin valoarea c
intrare sau contabilă;

Vu < Vc diferența (constatată în minus) se înregistrează în contabilitate pe seam
cheltuielilor cu provizioanele sau amortizările după caz. Valoarea activelor se menține

valoarea de intrare.

Pentru elementele de pasiv:

Vu < Vc nu se înregistrează în contabilitate, elementele îşi mentin valoarea c
intrare;

Vu > Vc diferenta (constatată în plus) se înregistrează în contabililtate pr
constituirea unui provizion, valoarea pasivelor mentinându-se la valoarea de intrare.

Rezultatele inventarierii se consemnează într-un **Proces Verbal de Inventarier**
care cuprinde: perioada şi gestiunile inventariate, persoanele care au participat
inventariere, plusurile şi minusurile constatate, bunurile depreciate, creanțele şi datorii
incerte sau în litigiu. Pe baza acestor constatări se fac propuneri pentru compensare
plusurilor cu minusurile, pentru constituirea şi regularizarea provizioanelor, pent
scăderea din contabilitate a unor pagube sau pentru imputarea lor.

c) Stabilirea şi înregistrarea în contabilitate a dif erențelor constatate la inventariere.

Propunerile formulate de către comisiile de inventariere prin procesul verbal c
inventariere, după ce sunt aprobate, servesc compartimentului contabilitate pent
punerea de acord a datelor din contabilitate cu realitatea constatată şi consemnată
listele de inventar.

Plusurile şi minusurile constatate la sortimentele confundabile între ele, datori
aspectului lor fizic, se pot compensa dacă privesc aceleasi gestiune şi aceeaşi perioadă c
gestiune.

Plusurile constatate la inventariere se înregistrează în patrimoniu prin debitare
conturilor de activ corespunzătoare.

Lipsurile constatate la inventariere se înregistrează ca o ieșire din patrimoniu elementelor respective de activ prin creditarea conturilor de stocuri. Lipsurile imputabile s impută persoanelor vinovate.

CAPITOLUL 10. LUCRĂRILE CONTABILE DE ÎNCHIDERE A EXERCIÞIULU FINANCIAR

Exercițiul financiar începe la 1 ianuarie şi se încheie la 31 decembrie. În acest sco pe baza bilanțului contabil, se determină situația patrimoniului, situația financiară rezultatul obținut.

Relația de principiu prin care se evaluează situația patrimoniului este de forma:

Situația netă a patrimoniului (capitalul propriu) = activul patrimoniului datoriile.

Situația financiară se dezvăluie pe baza relației:

trezorerie = fond de rulment – necesarul de fond de rulment

În ceea ce priveşte rezultatul, acesta se calculează prin relația:

rezultatul contabil = venituri – cheltuieli

Dacă se are în vedere variația capitalului rezultatul contabil se va calcula prin relația:

rezultatul contabil = capitalul propriu la închiderea exercițiului financiar aportul proprietarului în cursul exercițiului (+ în cazul rambursării de capital, - situația aportului de capital)**.**

Documentul oficial folosit pentru finalizarea încheierii exercițiului financiar es bilanțul contabil. Pe baza lui se asigură o imagine fidelă, clară şi completă a patrimoniulu a situației financiare, cât şi a rezultatului obținut. Pentru a răspunde acestei cerințe, bilanț contabil a fost conceput şi structurat ca un set de modele rangul de model de bază fiin atribuit bilanțului în calitatea sa de cont al situației patrimoniului. Celelalte componente a căpătat diverse conținuturi şi denumiri în raport de latura patrimoniului reprezentată sau c cerințele informaționale formulate cu privire la gestiunea patrimoniului. Astfel, în modelul c contabilitate din România, bilanțul contabil în formația sa completă este alcătuit din: bilan contul de profit şi pierdere, anexa la bilanț şi raportul de gestiune.

În cadrul noului sistem de contabilitate al întreprinderii din România s-au concep

două modele de bilant contabil: sistem de bază si sistem simplificat. Modelul de bază s întocmeşte de către întreprinderile mari, iar cel simplificat de către întreprinderile mici mijlocii.

Potrivit art. 22 din Legea contabilității nr. 82/1991 şi pct. 120 din Regulamentul c aplicare a acestuia, pentru verificarea înregistrării corecte în contabilitate a operațiunil patrimoniale, se întocmesc lunar balanțe de verificare de către toți agenții economic indiferent de forma de organizare şi tipul de proprietate.

Regiile autonome şi societăţile comerciale care au în subordine subunităţi sau filia
vor verifica şi centraliza balanţele de verificare ale acestora, întocmind raportări
trimestriale, centralizate la nivelul regiei sau societăţii.

Agenţii economici, indiferent de forma de organizare şi tipul de proprietate, v
întocmi şi prezenta următoarele formule de raportare trimestriale:

1. Rezultatele financiare (cod 01);
2. Situaţia patrimoniului (cod 02);
3. Date informative (cod 03);
4. Impozite, taxe şi alte obligaţii datorate şi vărsate (cod 04);

Întocmirea bilanţului cu întreaga sa formaţie de documente de sinteză reprezintă u
proces complex de agregare a datelor în vederea constituirii indicatorilor economico

financiari privind situatia patrimoniului si rezultatele obtinute. Derularea acestui proces s
concretizează într-o suită de lucrări denumite lucrări de închidere a exerciţiului, fiin
structurate astfel:

1. Stabilirea balanţei conturilor înainte de inventariere.
2. Inventarierea generală a patrimoniului.
3. Contabilitatea operaţiilor de regularizare privind:
   - **a)** diferenţele de inventar;
   - **b)** amortizările;
   - **c)** provizioane pentru deprecieri;
   - **d)** provizioane pentru riscuri şi cheltuieli;
   - **e)** diferenţele de conversie şi diferenţele de curs valutar;
   - **f)** delimitarea în timp a cheltuielilor şi veniturilor.
4. Stabilirea balanţei conturilor după inventariere.
5. Determinarea rezultatului exerciţiului şi distribuirea profitului sau finanţare
   pierderii.
6. Redactarea bilanţului contabil.

STABILIREA BALANŢEI CONTURILOR ÎNAINTE DE INVENTARIERE

Pentru centralizarea şi controlul exactităţii datelor înregistrate în conturi s
întocmeşte balanţa de verificare înainte de inventarierea patrimoniului. Balanţa pregăteş
datele de referinţă necesare comparării soldurilor din inventarul contabil şi inventarul fapti
Balanţa conturilor înainte de inventariere poate fi abordată ca un inventar contabil.

Relațiile de control proprii balanței sunt cele dintre debitul şi creditul contulu
înregistrarea sintetică şi analitică. Dintre acestea, cea care oferă operații de control privin
înregistrarea în conturi a tuturor documentelor justificative este aceea că totalul rulajul
debitor sau creditor din balanță trebuie să fie egal cu totalul rulajului calculat în Registrul
jurnal.

Situația de referință a inventarului faptic o reprezintă soldurile finale calculate
balanță. De aceea, balanța poate fi interpretată şi ca un inventar contabil.

Balanța conturilor poate fi discutată şi prezentată şi ca un instrument de verificare
conținutului soldurilor contabile, în sensul că acestea să reflecte operații economice
financiare reale consemnate în documentele justificative şi înregistrate în concordanță c
normele metodologice de utilizare a conturilor.

INVENTARIEREA GENERALĂ A PATRIMONIULUI

Inventarierea generală a patrimoniului reprezintă lucrarea preliminară prin care s
stabileşte situația reală a patrimoniului. Determinatorul real se referă atât la constatare
mărimii faptice a elementelor patrimoniale, cât şi la evaluarea lor la nivelul valorii actuale.

Nu se poate concepe un bilanț, adică nu se poate determina patrimoniul, situaț
financiară şi rezultatele unei întreprinderi la un anumit moment şi pe o anumită perioadă d
timp, fără să se alcătuiască în prealabil inventarul.

Întreprinzătorul se poate orienta şi menține într-o economie însoțită de variat
prețurilor şi a puterii de cumpărare a monedei numai printr-un bilanț alcătuit pe baze reale

Relația proprie inventarului prin care se determină situația reală a patrimoniului la u
moment dat este de forma:

Situația netă a patrimoniului = activul inventariat – datoriile inventariate

Constatarea existenței elementelor inventariate se face prin observarea directă (pr
numărare, cântărire, măsurare şi calcule tehnice după caz) pentru bunurile corpora
(materiale), pe bază de registre sau documente (extrase de cont confirmate de terți) pent
bunurile necorporale (nemateriale), creanțe şi datorii. În ceea ce priveşte evaluare
elementelor patrimoniale inventariate aceasta se face la nivelul valorii actuale denumi
valoare de inventar.

Valoarea de inventar ca expresie a valorii actuale este estimată în funcție de preț
pieței, utilitatea bunului pentru economia întreprinderii, starea şi amplasarea bunurilor. D
aceea, în mai multe lucrări de specialitate se apreciază că valoarea de inventar este ega
cu valoarea de întrebuințare.

Pentru stabilirea unei asemenea valori se utilizează: prețurile de piață, indi generali şi specifici de prețuri.

Teoretic pentru stabilirea valorii de inventar se pot folosii individual sau asociat următoarele metode: metoda valorii actualizate, metoda valorii de realizare, metoda valo de întreprindere, metoda valorii curente şi metoda valorii de înlocuire.

CONTABILITATEA OPERAŢIILOR DE REGULARIZARE

Operațiile de regularizare sunt:

1. Operații privind regularizarea plusurilor şi minusurilor de inventar;
2. Operații privind calculul amortizărilor;
3. Operații privind provizioanele pentru deprecieri;
4. Operații privind provizioanele pentru riscuri şi cheltuieli;
5. Operații privind provizioanele reglementate;
6. Diferențele de conversie şi de curs valutar;
7. Operații privind delimitarea în timp a cheltuielilor şi veniturilor.

1. Operații privind regularizarea plusurilor şi minusurilor de inventar

Plusurile se înregistrează ca intrări în patrimoniul întreprinderii iar minusurile se imput Dacă lipsurile constatate la inventariere nu sunt din vina cuiva se decontează, după ca asupra cheltuielilor sau veniturilor întreprinderii.

2. Operații privind calculul amortizărilor

Amortizarea activelor imobilizate se calculează şi se înregistrează pe baza planului d amortizare sau a fişelor mijloacelor fixe.

La închiderea exercițiului financiar, cu ocazia inventarierii generale a patrimoniului, es normal ca valoarea de inventar să fie egală cu valoarea rămasă de amortizat. Dac valoarea de inventar este mai mică decât cea rămasă de amortizat, diferența s regularizează astfel:

- înregistrarea unei amortizări excepționale, în cazul în care se constată o deprecier ireversibilă (mijloace fixe inutilizabile propuse pentru casare);
- constituirea unor provizioane pentru deprecierea mijloacelor fixe, în cazul când s constată o depreciere reversibilă sau relativă.

3. Operații privind provizioanele pentru deprecieri

Provizioanele pentru deprecieri vizează acele elemente de activ neamortizabile a căr valoare de inventar la data închiderii exercițiului este mai mică decât valoarea contabilă intrare. Aceste micşorări de valoare au un caracter reversibil şi în consecință su regularizate la închiderea conturilor.

4. Operații privind provizioanele pentru riscuri şi cheltuieli

Provizioanele pentru riscuri şi cheltuieli se constituie pentru finanțarea acelor cheltui şi pierderi a căror realizare sau plată este incertă ori pentru cheltuieli care devin exigibile perioadele următoare.

5. Diferențele de conversie şi de curs valutar

Creanțele şi datoriile de monedă străină trebuie să figureze în bilanțul contabil ultimul curs de schimb din exercițiul financiar. Această regulă impune modificarea valorii intrare a creanței sau a datoriei prin utilizarea conturilor 476 “Diferențe de conversie activ” şi 477 “Diferente de conversie – pasiv”.

6. Operații privind delimitarea în timp a cheltuielilor si veniturilor

Pentru a stabili corect rezultatul exercițiului este necesară separarea în timp cheltuielilor şi veniturilor înregistrate în cursul exercițiului sau preluate ca sold din exerciți precedent. În sfera regularizării cheltuielilor şi veniturilor se cuprind: operațiile privi înregistrarea cheltuielilor de plată şi veniturilor de realizat, operații privind regularizare cheltuielilor determinate de facturi primite fără bunuri materiale şi prestații (la cumpărăto şi veniturilor pentru facturile întocmite fără expedierea bunurilor materiale sau recepț prestațiilor (la vânzător), operațiile privind regularizarea cheltuielilor şi venituri înregistrate în avans, operații privind repartizarea cheltuielilor pe mai multe exerciții.

BALANŢA CONTURILOR DUPĂ INVENTARIERE

După efectuarea inventarierii şi contabilizării regularizărilor de inventar întocmeşte o nouă balanță a conturilor. Funcția acesteia se manifestă cu precădere pent pregătirea informației necesare determinării rezultatului exercițiului şi asigurarea suportu informațional necesar redactării bilanțului contabil.

În cadrul balanței contabile este necesară redactarea conturilor de cheltuieli venituri, după caz, cu soldurile debitoare şi creditoare. Balanța se redactează înainte

stabilirea rezultatului exercițiului şi nu după determinarea acestuia. Ea se delimitează şi c
suport informațional pentru închiderea conturilor de venituri şi cheltuieli.
Formula generală de calcul a rezultatului contabil înainte de impozitare este:

Rezultatul contabil	**=**	***Veniturile din livrarea bunurilor mobile, a bunurilor imobiliare pentru care s-a transferat dreptul de proprietate, servicii prestate şi lucrări executate, inclusiv din câştiguri de orice natură***	**–** ***Cheltuielile angajate pentru realizarea veniturilor***

Din punct de vedere contabil, pentru a stabilii rezultatul exercițiului, se procedeaz

la închiderea conturilor de cheltuieli şi venituri. Relațiile dintre conturi intervenite c
această ocazie sunt:

a) închiderea conturilor de cheltuieli, pentru soldurile debitoare:

121	**=**	**6**
Profit şi pierdere		**Conturile de cheltuieli**

b) închiderea conturilor de venituri pentru soldurile creditoare:

7	**=**	**121**
Conturile de venituri		**Profit şi pierdere**

Procedura generală prezentată mai sus se nuanțează în contabilitatea din Români
având în vedere prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 şi Legii pentru aprobare
Ordonanței Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit. Astfel, în prima lege s
prevede că în contabilitate profitul sau pierderea se stabileşte lunar. Cea de-a doua leg
stabileşte că profitul impozabil şi impozitul pe profit se calculează şi se evidențiază luna
cumulat de la începutul anului fiscal.

Modul specific de calcul şi impozitare a profitului în România generează
închiderea exercițiului financiar definirea în plan teoretic a relației de calcul a rezultatul
contabil. În componența cheltuielilor corespondente veniturilor realizate, se include
cheltuielile cu impozitul pe profit calculat şi evidențiat (plătit) în cursul exercițiului. De acee
se poate aprecia că rezultatul contabil înainte de impozitare este caracterizat prin formula

Rezultatul contabil înainte de impozitare	**=**	***Veniturile realizate***	**-** ***Cheltuielile corespondente veniturilor***	**+** ***Cheltuielile cu impozitul pe profit calculat şi evidențiat în cursul***

Pentru impozitarea profitului trebuie pornit de la realitatea că nu în toate cazuri principiile contabile subordonate imaginii fidele sunt convergente în totalitate cu principii impunerii fiscale. De aceea, trebuie făcut distincție între rezultatul contabil şi rezultat fiscal.

Rezultatul contabil reprezintă suma globală a profitului sau pierderii exercițiul financiar ce figurează în contul 121 "Profit şi pierdere" înainte de impozitare.

Rezultatul fiscal reprezintă profitul impozabil sau pierderea fiscală a exercițiulu stabilit potrivit regulilor fiscale şi în funcție de care se calculează volumul impozitelo exigibile (sau rambursabile).

Din punct de vedere fiscal, potrivit *Ordonanței guvernului nr. 70/1994 privin impozitul pe profit*, masa profitului impozabil se determină pe baza relației:

Profitul impozabil = Veniturile realizate – Cheltuielile corespondente + Cheltuielile nedeductibile fiscale – Deducerile veniturilor

După ce s-a calculat rezultatul bilanțier, se procedează la înregistrarea operațiil de distribuire a profitului.

În cazul societății comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, profitul net s repartizează în conformitate cu prevederile *Legii nr.* 15/1990 şi *Ordonanței Guvernului n* 26/1995, iar la societățile comerciale cu capital privat, potrivit hotărârilor adunării genera a acționarilor sau asociaților. Totodată în distribuirea profitului este necesar ca acesta s fie abordat in mod structurat şi nu global. Astfel, *profitul net* consemnat in bilanțul contab definit şi prin expresia *profitul rămas după plata impozitului pe profit* este distribuit astfel:

a) Constituirea rezervelor legale potrivit prevederilor art. 6 pct. 2 lit. e din Ordonan Guvernului nr. 70/1999 se va face după formula:

Suma distribuită = profitul brut x procentul de constituire

b) Acoperirea pierderilor din anii precedenți pentru sumele reprezentând pierderi anilor precedenți acoperite din profit se face potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului n 70/1999.

c) Constituirea fondului de participare a salariaților la profit se face pentru procentu de până la 10% în cazul societăților comerciale cu capital majoritar de stat şi până la 5% regiile autonome, iar la agenții economici cu capital majoritar sau integral privat, potrivit

hotărârii Adunării Generale a Acționarilor sau Asociaților. Procentul se aplică la profitul ne
contabil diminuat cu distribuțiile la fondul de rezervă şi la acoperirea pierderilor:

d) Sursele proprii de finanțare pentru agenții economici cu capital majoritar sau integral d
stat se determină potrivit prevederilor art.5 din Ordonanța Guvernului nr.26/1995, i
pentru agenții economici cu capital majoritar privat, potrivit hotărârii Adunării Generale
Acționarilor sau Asociaților iar sumele rezultate din vânzarea de active şi mijloace fix
lăsate la dispoziția societăților comerciale (prevăzute la art.2 din Legea nr.58/1991) pent
finanțarea activităților prevăzute şi obiectul de activitate se determină potrivit art.50/1995

e) Repartizarea dividendelor către asociati si actionari.

În legătură cu distribuirea profitului pentru dividende sunt necesare unele preciză
Astfel, în contabilitate dividendul reprezintă orice distribuire, în bani sau în natură,

favoarea acționarilor sau asociaților, din profitul stabilit pe baza bilanțului şi a contului d
profit şi pierdere, proporțional cu cota de participare la capitalul social. În princip
dividendele ce urmează a fi distribuite, implicit impuse impozitării se determina pe baz
relației:

Dividende de plată	**=**	***Profitul rămas după plata impozi-tului pe profit***	**-**	***Distribuirea la fondul de participare a salariaților la profit***	**-**	***Cota de participare a managerului la profitul net***	**-** ***Sumele pentru constituirea rezervelor de finanțare***

Fără ca problema sa fie explicit formulată, acordarea dividendelor se face numai
raport cu acțiunile subscrise şi vărsate (deci capitalul subscris vărsat). O asemenea soluț
poate fi definită prin contractul de societate şi statutul societății.

Dividendele sunt supuse impozitării, prin reținere la sursă, cu o cotă de 10% d
suma acestora.

Termenul de plată a dividendelor este stabilit de adunarea generală ordinară
acționarilor sau asociaților la propunerea consiliului de administrație sau al directorului. D
regulă, plata nu poate depăşi nouă luni de la închiderea exercițiului. În cazul dividendel
distribuite, dar care nu au fost plătite asociaților, după caz, până la sfârşitul anului in car

s-a aprobat bilanțul contabil, termenul de plată a impozitului pe dividende poate depă
data de 31 decembrie a exercițiului respectiv.

Lucrările de completare a bilanțului, contului de rezultate şi anexelor la bila reprezintă prin conținutul lor în cea mai mare parte operații de prelucrare şi transcriere datelor din formația bilanțieră precedentă şi din balanța conturilor. Prin structura lo operațiile de prelucrare a datelor privind exercițiul curent constau din selectarea, grupare şi însumarea soldurilor din balanța conturilor. Aceste operații necesită cunoaştere posturilor din bilanțul contabil şi din contul de rezultate care corespund conturilor d balanță. Anexa nu este redactată în limbajul contabil propriu-zis, dar aceasta nu împiedic detalierea cifrelor din bilanț şi din contul de rezultate.

Conturile anuale pot fi prezentate în două moduri care se deosebesc numai pr

forma lor: sistem de bază întocmit de întreprinderile mari şi sistem simplificat întocmit d întreprinderile mici şi mijlocii.

În formația sa completă, bilanțul contabil, în varianta sistem de bază se compun din:

1. Bilanț
2. Contul de profit şi pierdere
3. Anexa
   - 3.1. Situația activelor imobilizate - anexa 1
   - 3.2. Situația stocurilor şi a producției - anexa 2
   - 3.3. Situația creanțelor şi a datoriilor - anexa 3
   - 3.4. Situația provizioanelor - anexa 4
   - 3.5. Determinarea rezultatului fiscal - anexa 5
   - 3.6. Repartizarea rezultatului exercițiului - anexa 6
   - 3.7. Alte informații privind regulile şi metodele contabile şi date complementare - anexa 7

Formația bilanțieră în varianta sistem simplificat se distinge prin:

1. Bilanț
2. Contul de profit şi pierdere
3. Anexa
   - 3.1. Situația activelor imobilizate - anexa 1
   - 3.2. Situația stocurilor şi a producției în curs - anexa 2
   - 3.3. Situația creanțelor şi a datoriilor - anexa 3

3.4. Determinarea rezultatului fiscal - anexa 4

3.5. Informații complementare relative - anexa 5

3.6. Alte informații privind regulile şi metodele contabile şi date complementare - anexa 6

Bilanțul este conceput ca un document de sinteză prin care se prezintă activul şi pasivul întreprinderii la închiderea exercițiului. El pune în evidență situația patrimoniului descrisă prin ecuația:

Situația netă a patrimoniului = Activul bilanțier – Datoriile bilanțiere (capitalurile proprii)

Schema bilanțului adoptat în cadrul Noului Sistem Contabil este de tip hibrid, ea grupează şi ierarhizează masa activelor şi pasivelor, după mai multe criterii, pe următoarele structuri:

SPECIFICARE	N – 1	N
ACTIV		
A. ACTIVE IMOBILIZATE		
I. Imobilizări necorporale		
II. Imobilizări corporale		
III. Imobilizări financiare		
B. ACTIVE CIRCULANTE		
I. Stocuri		
II. Alte active circulante		
C. CONTURI DE REGULARIZARE ŞI ASIMILATE		
D. PRIME PRIVIND RAMBURSAREA OBLIGAȚIUNILOR		
TOTAL GENERAL – ACTIV		
PASIV		
A. CAPITALURI PROPRII		
I. Capitalul social sau contul întreprinzătorului individual		

II. Prime legate de capital		
III. Diferențe din reevaluare		
IV. Rezerve		
V. Rezultatul reportat		
VI. Rezultatul exercițiului (+/-)		
VII. Repartizarea profitului		
VIII. Repartizări la fondul de dezvoltare		
IX. Subvenții pentru investiții		
X. Provizioane reglementate		
B. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ŞI CHELTUIELI		
C. DATORII		
D. CONTURI DE REGULARIZARE ŞI ASIMILATE		
TOTAL GENERAL - PASIV		

Contul de profit şi pierdere evidențiază şi explică într-o formă analitică rezultatele prin prisma raporturilor de echilibru dintre cheltuieli şi venituri.

Criteriul folosit pentru gruparea cheltuielilor şi veniturilor este cel al natu activităților desfăşurate (exploatare financiară şi excepțională) şi în cadrul acestora, natu resurselor utilizate în cazul cheltuielilor şi natura rezultatelor obținute în cazul veniturilor.

În condițiile Noului Sistem Contabil, modelul adoptat pentru ierarhizarea cheltuielil şi veniturilor este cel sub formă de listă, aşa cum este redat în schema următoare:

INDICATORI	N – 1	N
• Venituri din exploatare (I) (-) Cheltuieli de exploatare (II) = Rezultatul din exploatare (I-II) • Profit sau • Pierdere		
• Venituri financiare (III) (-) Cheltuieli financiare (IV) = Rezultatul financiar (III-IV) • Profit sau • Pierdere		
Rezultatul curent al exercițiului (I-II+III-IV) • Profit sau • Pierdere		
• Venituri excepționale (V) (-) Cheltuieli excepționale (VI)		

= Rezultatul excepțional al exercițiului (V-IV) • Profit sau • Pierdere		
Impozitul pe profit (VII)		
A. Total venituri (I+III+V) B. Total cheltuieli (II+IV+VI+VII)		
Rezultatul exercițiului (A-B) • Profit sau • Pierdere		

Anexa la bilanț reprezintă un set de situații financiare care cuprind informa complementare şi explicative în raport cu bilanțul şi contul de profit şi pierdere, precum şi prezentare sub formă de text privind regulile şi metodele contabile. Rolul anexei este de completa informațiile cifrice din bilanț şi contul de profit şi pierdere pentru a contribui obținerea imaginii fidele a conturilor anuale. În plus, alte informații apar în anexă deoarec întreprinderea indică principiile contabile pe care le-a respectat.

Anexa este definită de: situația activelor imobilizate, situația stocurilor şi a producți în curs, situația creanțelor şi a datoriilor, situația altor provizioane decât cele privin deprecierea activelor imobilizate, determinarea rezultatului fiscal, repartizarea rezultatul exercițiului şi informații suplimentare.

Raportul de gestiune este documentul bilanțier folosit pentru interpretarea analitic a situației patrimoniului, evoluției situației financiare şi a rezultatului. Aşa cum se prevec în Regulamentul de aplicare a Legii contabilității, în cadrul raportului de gestiune se dega informația bilanțieră privind situația patrimoniului şi evoluția sa previzibilă, elemente deosebite intervenite în activitatea unității patrimoniale după încheierea exercițiulu participațiile la capital la alte unități, activitatea şi rezultatele de ansamblu ale sucursalel şi ale altor subunități proprii, activitatea de cercetare, dezvoltare şi alte referiri cu privire activitatea desfăşurată care sunt considerate necesare a fi înscrise în raportul de gestiune

BIBLIOGRAFIE

1. Cãlin Oprea,Mihai Ristea º.a.- Bazele contabilitãþii,Editura Didacticã Pedagogicã,1995.
2. Bernard COLASSE -Contabilitate generalã,Editura Moldova,Iaºi,1995.
3. Niculae FELEAGÃ, Ion IONAªCU -Contabilitate Financiarã, volumele1- ,Editura Economicã,1993-1994.
4. Traian NICOLAE -Ghid privind contabilitatea unitãþilor economice, Edit Camera de Comerþ,Industrie ºi Navigaþie, Constanþa,1995.
5. Ioan Oprean º colectiv-Bazele contabilitãþii agenþilor economici d România, Editura Intelcredo,Ediþia a -III-a,1998.
6. Niculae FELEAGÃ-Sisteme contabile comparate, Editura Economicã,1995.
7. Niculae FELEAGÃ-Îmblânzirea junglei contabilitãþii, Editura Economicã,1996
8. FELEAGĂ, NICULAE – *“Contabilitate aprofundată”*, Ed. Economică, Bucureşti, 1996
9. Mihai RISTEA- Noul sistem contabil dinRomânia, Editura Cartime Bucuresti,1994.
10. Mihai RISTEA- Contabilitatea societãþilor comerciale,vol.I, Editor Corp Experþilor Contabili ºi Contabililor Autorizaþi din România,Bucureºti-1995.
11. RISTEA, MIHAI – *“Contabilitatea întreprinderii”*, vol. I, Ed. Mărgăritar, Bucureşti, 1997
12. Ministerul Finanþelor - Sistemul contabil al agentilor economici, Editu Economicã 1994.

CONTUL- TEORIE SI MODEL

Notiunea de cont. Forma si structura contului

Contul este un model de inregistrare cronologica, grupare sistematizare si calcul in expresie valorica a situatiei si modificari elementelor patrimoniale.In vederea sistematizarii datelor prin contabilitat pentru fiecare element de pasiv sau de activ din patrimoniul unei societat precum si pentru fiecare cheltuiala sau venit se deschide in contabilitate ca un cont.Acesta se utilizeaza pentru descrierea valorica cu ajutorul etalonul

monetar a starii la un moment dat a elementelor patrimoniale precum si
modificarilor, cresteri sau reduceri pe care acesta le sufera.In vedere
delimitarii in timp a operatiilor ce influenteaza patrimoniul unei societa
inregistrarea in conturi se relizeaza in ordine cronologica, respectiv in ordine
producerii in timp a operatiilor economico-financiare.

Cu ajutorul contului se realizeaza inregistrarea datelor pe elemente specific
ce compun patrimoniul precum si pe tipuri de elemente patrimoniale.Aceast
conduce la o inregistrare sintetica a datelor, de exemplu inregistrare
modificarilor elementelor “materii prime” si inregistrarea analitica p
sortimente sau feluri de materii prime, marfuri, mijloace fixe, etc.

Sistematizarea operatiunilor prin intermediul contului se realizeaza pr
evidentierea distincta a situatiei initiale la inceputul perioadei a elementul
patrimonial, cheltuiala sau venit, a cresterilor sau scaderilor ce su
inregistrate in cursul perioadei si a existentului final la sfarsitul perioadei d
elementul in criza.

In vederea structurarii informatiilor cu ajutorul conturilor, acestea su
reprezentate ca un tablou sau tabel cu 2 serii de calcule:

Contul ”A”

SITUATIA INITIALA	REDUCERI
Cresteri	Situatia finala

Contul “B”

REDUCERI	SITUATIA INITIALA
Situatia finala	Cresteri

Aceasta forma tabelara de prezentare a contului porneste de la necesitate
prezentarii separate pe de o parte a situatiei initiale si cresterilor in curs
perioadei, iar pe de alta parte a reducerilor sau micsorarilor din mas

elementelor patrimoniale in cursul perioadei si a situatiei finale a elementelo
patrimoniale.
Drept consecinta a acestei forme de prezentare, scaderile din sum
elementelor patrimoniale se utilizeaza in cazul utilizarii contului ca procedeu
contabilitatii prin inscrierea sau trecerea reducerilor sau micsorarilor in parte
opusa celei in care se inregistreza cresterile, astfel in cont scaderile c
elemente patrimoniale se vor realiza pe total, respectiv prin scaderea d
exercitiul initial plus totalul intrarilor in cursul perioadei a totalului iesirilor sa
micsorarilor de elemente patrimoniale, cheltuieli sau venituri.
Elementele ce constituie structura contului sunt urmatoarele:

- Titlul contului si simbolul contului
- Data inregistrarii
- Debitul si creditul
- Explicatia contului
- Rulajul sau miscarea contului
- Soldul contului

Titlul contului - indica elementul patrimonial de activ sau de pasiv, cheltuieli

sau veniturile ce sunt urmarite prin intermediul contului respectiv, astfel pentr
elementul patrimonial de activ, materii prime, se va deschide in contabilitate
curenta contul cu titlul sau denumirea materiei prime.
Ex: Datoriile comerciale din pasivul patrimonial vor fi evidentiate cu ajutor
contului “furnizori”.

Simbolul contului - reprezinta un numar folosit pentru codificarea conturilor
sistem zecimal prin intermediul planului general de conturi.

Data inregistrarii - este reprezentata de data cronologica, respectiv ziua, lun
anul la care s-au efectuat operatiile economico-financiare ce sunt inregistrat
prin conturi. Practic, data din cont va fi data producerii operatiei economic
financiare, operatie atestata pe baza de documente.

Debitul si creditul - reprezinta cele 2 parti ce definesc forma tabelara d
prezentare a unui cont.
La origine, debitul provine din termenul juridic de “debitor” respectiv persoan
care a primit un anumit bun sau o suma de bani pentru care trebuie s
efectueze o plata catre cel de la care a primit bunul sau banii.
Notiunea de credit provine de la termenul de “creditor”, respectiv persoan
care da o anumita valoare si care este indreptatita sa primeasca in schimb u
element valoric.
Definite prin prisma miscarilor de valori economice, debitul indica destinati
utilizarea sau alocarea resurselor ce formeaza patrimoniul, in timp ce credit
reprezinta fianantarea , acoperirea resurselor utilizate in patrimoniu.

Pornindu-se de la egalitatea Activ = Pasiv, debitul reprezinta partea stanga
contului in care se inregistreza existentul initial si cresterile elementelor d
activ, in timp ce creditul reprezinta patea dreapta a formei tabelare a contul
in care se inregistreaza existentul initial si cresterile elementelor de baza.

Debit Credit

Explicatia contului - poate fi descriptiva si contabila

- Explicatia descriptiva - este reprezentata de un text ce reda natura operati
  economico-financiare, cum ar fi aprovizionari de materii prime de
  furnizori, plata obligatiilor din cont catre acestia, receptionarea de mijloac
  fixe, etc.

- Explicatia contabila - consta in indicarea contului corespondent in care s
  inregistreaza operatia economico-financiara.

Rulajul sau miscarea contului - reprezinta totalul sumelor inregistrate p
debitul sau creditul unui cont in cursul perioadei. Rulajul contului reflect
modificarile, cresteri sau scaderi, survenite in exercitiul financiar in mas
elementelor patrimoniale. Soldul contului reprezinta marimea la un momen
dat a unui element patrimonial de activ sau de pasiv, chltuieli - venituri sa

rezultate financiare. In functie de data la care se refera, soldul poate fi: sol
initial sau la inceputul exercitiului financiar, sold curent al zilei pentru care s
face calculul si soldul final sau existentul la finele exercitiului financiar.
Activ = Pasiv => soldul poate fi debitor sau creditor

SUMA din SDi = SUMA din SCi unde SD = sold debitor
SC = sold creditor

Forma de prezentare a contului poate fi :

- grafica
- unilaterala
- bilaterala

Forma de prezentare unilaterala a contului

Titlul contului: Marfuri Luna Dec 1995			Simbolul contului 371			Pagina 1	
Data D/C	Documentul		Explicatia	Cont consp		Rulaj	So
	Fel	Numar			Debit	Credit	
			TOTAL		***	***	***

Total sume debitori
TSD = SID + RD

TSD = total suma debitori
SID = suma initiala debitori
RD = rulaj debitori

Total sume creditori
TSC = SIC + RC

TSC = total suma creditori
SIC = sold initial creditor
RC = rulaj creditor

SID = TSD = RD
SIC = TSC = RC

Forma bilaterala a contului

Titlul contului: Marfuri Luna Dec 1995			Simbolul 371			Pagina 1
DEBIT				**CREDIT**		
Nr.	Data	Explicatia	Suma	Nr.	Data	Explicatia	Sum
1	01-12	sold initial	250.000	100.000	4	06-12	vanzar
2	02-12	aprov. furnizori	50.000	200.000	5	10-12	vanzar
3	05-12	aprov. furnizori	200.000	500.000	6	15-12	vanzar
		Rulaj debitor	500.000	700.000			Rulaj credito
		Total sume debit	500.000	800.000			Total sume cred
							Sold final deb
			300.000				

Regulile de functionare a conturilor

In vederea inregistrarii prin intermediul conturilor a excedentului initial d elementele patrimoniale, precum si a cresterilor sau micsorarilor si soldul final al acestora, se utilizeaza urmatoarele reguli de functionare:

1. In cazul conturilor de activ, soldul initial al acestora se inregistreaza debitul conturilor de activ. De asemenea, in debit se inregistreaza intrari sau majorarile elementelor patrimoniale de activ.
2. Iesirile sau reducerile elementelor de activ se inregistreaza in partea c credit a acestora. Conturile de activ pot prezenta la finele perioadei sol final sau sold zero.
3. Existentul initial al elementelor de pasiv se inregistreaza in credit conturilor de pasiv. De asemenea se mai inregistreaza si cresterile sa majorarile elementelor de pasiv.

4. Scaderile sau reducerile elementelor de pasiv sunt inregistrate in debit conturilor de pasiv. Conturile de pasiv pot avea la finele perioadei sold fin creditor sau sold zero.

Regulile de functionare ale conturilor anterior mentionate sunt aplicabile cazul conturilor monofunctionale de activ si de pasiv.Fac exceptie de la acest reguli conturile numite bifunctionale. Conturile din aceasta categor functioneaza fie conform regulilor folosite pentru conturile de activ, fie confor regulilor aplicabile conturilor de pasiv, in functie de cazul concret. Astfel, cont profit si pierdere se debiteaza cu cheltuielile si se crediteaza cu veniturile.

Dupa tipul operatiei inregistrate,formulele contabile se pot clasifica in:

- formule contabile curente
- formule contabile de stornare

Formulele contabile curente au drept scop inregistrarea in evidenta contabila operatilor economico-financiare obtinute.

Formulele contabile de stornare urmaresc corectarea unor inregistra contabile anterioare eronate.Formulele de stornare pot fi:

- formule de stornare in rosu
- formule de stornare in negru

Formulele de stornare in rosu se realizeaza prin repetarea formulei contabi ce se corecteaza cu suma in rosu.Acest tip de formule de stornare in rosu a drept efect micsorarea rulajului conturilor.

Formulele de stornare in negru se realizeaza prin inversarea pozitiei conturil fata de formula corectata cu aceeasi suma.Stornarea in negru determin reducerea soldului.

Ex. Se inregistreaza receptia pe baza facturii a unei aprovizionari c materiale de la furnizori in valoare de 1.100.000 lei.

Stornare in rosu

Materiale = Furnizori 1.100.000

debit Materiale credit	debit Furnizori credit

1.100.000 | 1.100.000
100.000 | **100.000**
1.000.000 | 1.000.000

Ulterior se constata la receptia cantitativa in depozit ca valoarea materialelo

primite este de 1.000.000 lei corectandu-se in consecinta valoarea inregistrat
in contabilitate:

Materiale = Furnizori 1.000.000 lei (in rosu) sau **1.000.000** lei (in negru)

Stornare in negru

Furnizori = Materiale 100.000 lei

debit	Materiale	credit
1.100.000		100.000
R.D.= 1.100.000		R.C.= 100.000
S.D.= 1.000.000		

debit	Furnizori	credit
100.000		1.100.000
R.D.= 100.000		R.C.= 1.100.000
		S.C.= 1.000.000

unde: R.D. este rulajul debitor S.D. este soldul debitor
R.C. este rulajul creditor S.C. este soldul creditor

Se evidentiaza plata din casierie a unei obligatii fata de un furnizor in suma d
250.000 lei

Furnizori = Casa 250.000 lei

debit	Casa	credit
	250.000	

debit	Furnizori	credit
250.000		

Ulterior,pe baza de documente se constata ca plata respectiva a prim
returnarea sumei datorate unui creditor al societatii.

Stornare in rosu Furnizori = Casa **250.000**

Creditori diversi = Casa 250.000 lei

debit	Casa	credit
	250.000	
	250.000	
	R.C.=250.000	

debit	Furnizori	credit
250.000		
250.000		
R.D.=0		

debit	Creditori diversi	credit
		250.000
		R.D.=250.000

Stornare in negru Casa = Furnizori 250.000

Creditori = Casa 250.000
Diversi

debit	Casa	credit

debit	Furnizori	credit

debit	Creditori diversi	credit

250.000 250.000 250.000 250.000 250.000
250.000
RD=250.000 RC=500.000 RD=250.000 RC=250.000 RD=250.000

Operatia prin care se realizeaza inscrierea sumelor si a formulei contabile p

documentele inregistrate poarta denumirea de contare.

Referitor la modul in care se inregistreaza in contabilitate operatiile se po
distinge:

* evidenta contabila cronologica respectiv inregistrarea in contabilitate
operatiilor in ordinea in care acestea s-au produs

* evidenta contabila sistematica respectiv inregistrarea operatiilor pr
intermediul sistemului de conturi prin gruparea inregistrarilor pe contu
corespondente.

TEHNICI DE INREGISTRARE IN CONTURI A OPERATIILOR ECONOMICE SI FINANCIARE

Folosirea sistemului de conturi pentru inregistrarea operatiilor economice sa
financiare se pot realiza prin intermediul mai multor tehnici de inregistra
contabile:

1. inregistrarea indirecta
2. inregistrarea desfasurata
3. inregistrarea contabila in doua circuite
4. inregistrarea de contragere
5. inregistrarea lichidativa

In cadrul tehnicii de inregistrare contabila directa operatiile economice s
reflecta prin intermediul a doua conturi corespunzatoare elementel
patrimoniale modificate de operatia in cauza: Marfuri = Furnizori

Tehnica de inregistrare indirecta a operatiilor in contabilitate presupun
reflectarea modificarilor patrimoniale generate de operatia in cauza asup

altor elemente patrimoniale prin conturi distincte fata de cele efect
modificate.

Ex. Inregistrarea consumului treptat de mijloace fixe,imobilizari in procesul d
fabricatie.

Cheltuieli privind amortizarea = Amortizarea imobilizarilor corporale

In ceea ce priveste tehnica inregistrarilor desfasurate presupune utilizare pentru reflectarea operatiilor economico-financiare a unui numar de contu mai mare decat elementele patrimoniale modificate.

Ex. Apovizionarea de marfuri de la furnizori cu transportul acestora in unita asigurat de unitatea furnizoare.

% = Furnizori

Marfuri

Cheltuieli cu

transportul

Imregistrarea contabila in doua circuite se realizeaza ca urmare a necesitat satisfacerii atat a necesitatilor de informare si evidenta privind patrimoniul ca si cerintelor privind inregistrarea si calculul costurilor efective ale activita desfasurate.Aceasta modalitate de inregistrare presupune utilizarea unui pri circuit al evidentei contabilitatii financiare si al doilea circuit al evident contabilitatiiinterne de gestiune.

Ex. Aprovizionarea de materii prime de la furnizori in valoare de 5.000.000

1) C.G. (C.F.) - Contabilitatea de gestiune (financiara)

debit Materii prime credit		debit Furnizori credit
5.000.000		5.000.000

2) C.I.G. - Contabilitatea interna de gestiune

debit Cheltuielile activitatii de baza credit		debit Decontari interr privind cheltuielile credit
5.000.000		5.000.000

Tehnica inregistrarii prin contragere presupune utilizarea unui numar c conturi mai redus decat cele utilizate efectiv ca urmare a suprapunerii a dou operatii economice sau financiare cu un continut economic identic.

Ex. Se inregistreaza plata unei obligatii fata de furnizori in valoare d 10.000.000 lei dintr-un credit acordat de banca.

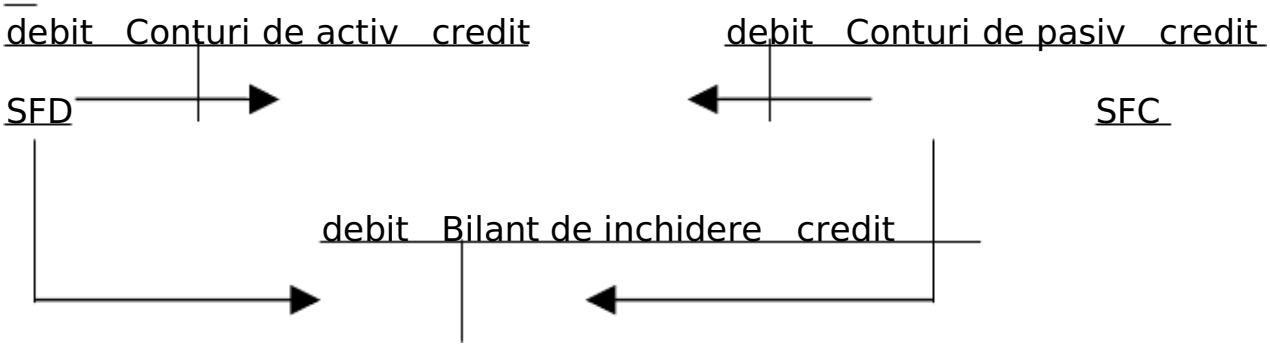
Disponibilul = Credite bancare
la banca pe termen scurt 10.000.000
Furnizori = Disponibilul la

banca 10.000.000

— contragerea

⇒ Furnizori = Credite bancare pe termen scurt 10.000.000

Tehnica inregistrarilor de inchidere sau de soldare presupune transfer soldurilor conturilor la inchiderea exercitiului financiar asupra unui co distinct.



Bilant de inchidere = Materii prime 5.000.000
Furnizori = Bilant de inchidere 20.000.000

CONTABILITATE I

(BAZE)

-Note de curs-

CONSTANÞA

1999

CUPRINS

CAPITOLUL 1.OBIECTUL DE STUDIU ªI METODA CONTABILITÃÞII

1.1.Patrimoniul ca obiect de studiu al contabilitãþii.
1.2.Structuri patrimoniale delimitate ºi studiate de contabilitate.

CAPITOLUL 2.PRINCIPII ªI PROCEDEE ALE CONTABILITÃÞII

2.1.Principii ºi convenþii contabile.
2.2.Procedeele contabilitãþii.

CAPITOLUL 3. MODELAREA PRIN BILANT A PATRIMONIULUI .

3.1.Modelarea prin bilanþ a patrimoniului.
3.2.Structuri patrimoniale ale activului bilanþier.
3.3.Structuri patrimoniale ale pasivului bilanþier.
3.4.Echilibrul bilanþier.

3.5.Tipuri de modificãri bilanþiere.

CAPITOLUL 4. MODELAREA PATRIMONIULUI PRIN INTERMEDIU CONTULUI DE REZULTATE(PROFIT SI PIERDERE.

4.1.Modelarea rezultatelor financiare prin intermediul contului d rezultate-contul de profit ºi pierdere.
4.2. Tipuri ale contului de rezultate.

CAPITOLUL 5. CONTUL-MODEL DE ÎNREGISTRARE A CONTABILITÃÞII

5.1.Necesitatea ºi conþinutul economic al contului.
5.2.Structura contului.

5.3.Regulile de funcþionare ale conturilor.

5.4.Dubla înregistrare ºi corespondenþa conturilor.

5.5.Analiza contabilã a operaþiilor economico-financiare.

5.6.Formula contabilã.

5.7.Tehnici de înregistrare în conturi a operaþiilor economico-financiare.

CAPITOLUL 6. SISTEMUL DE CONTURI. PLANUL DE CONTURI GENERAL.

6.1.Clasificarea conturilor: criterii, scheme de clasificare.

6.2.Structura planului de conturi general.

6.3. Prezentarea claselor din planul de conturi general.

CAPITOLUL 7. EVALUAREA ªI CALCULAÞIA ÎN CONTABILITATE

7.1.Noþiunea ºi principiile evaluãrii contabile.

7.2.Formele de evaluare.

7.3.Reevaluarea .

7.4.Obiectul ºi sfera calculaþiei în contabilitate.

7.5.Delimitãri în structura costurilor.

7.6.Principiile calculaþiei costurilor.

CAPITOLUL 8. DOCUMENTELE SI REGISTRELE DE CONTABILITATE.

8.1.Noþiunea, conþinutul ºi funcþiile documentelor economice.

8.2.Documentele justificative în contabilitate.

8.3.Registrele de contabilitate.

8.4.Clasarea ºi pãstrarea documentelor economice.

CAPITOLUL 9. INVENTARIEREA PATRIMONIULUI

9.1.Obiectul ºi funcþiile inventarierii.

9.2. Clasificarea inventarierilor.

9.3.Etape ale inventarierii patrimoniului.

9.4.Valorificarea rezultatelor inventarierii.

CAPITOLUL 10. LUCRÃRILE CONTABILE DE ÎNCHIDERE EXERCIÞIULUI FINANCIAR

10.1.Lucrãrile premergãtoare întocmirii bilanþului contabil.

10.2.Completarea bilanþului contabil.

BIBLIOGRAFIE.

CAPITOLUL 1- OBIECTUL DE STUDIU SI METOD CONTABILITATII

Patrimoniul ca obiect de studiu al contabilitatii

Contabilitatea reprezinta o disciplina care se ocupa in acceptia curent acceptata in momentul actual cu studiul si urmarirea situatiei patrimoniul persoanelor fizice sau juridice precum si cu evidentierea rezultatelor financiar ale activitatii desfasurate.Conceptia patrimonialistica a contabilitatii est admisa de majoritatea specialistilor in contabilitate.Controversele privitoare definirea contabilitatii se refera la faptul daca aceasta este o stiinta,sa reprezinta doar un ansamblu de tehnici si metode de inregistrare si prelucra a informatiei economico-financiare privind patrimoniul.

Patrimoniul,ca obiect de studiu al contabilitatii,reprezinta totalitate bunurilor ce apartin unei persoane fizice sau juridice,exprimate in bani,precu si drepturile si obligatiile referitoare la acestea.Bunurile fiind componente a patrimoniului,cuprind elemente materiale cum sunt : cladiri,terenuri,masini utilaje,materii prime,bani,etc ce se afla in posesia unui titular d patrimoniu,persoana fizica sau juridica.In ceea ce priveste drepturile obligatiile,acestea se refera,in cazul drepturilor,la capitalul propriu al titularul de patrimoniu,iar obligatiile reprezinta datoriile acestuia referitor la bunuri sa sume de bani primite de la terti,care nu au fost achitate sa rambursate.Patrimoniul este analizat in contabilitate,delimitat (circumscris) la unitate patrimoniala (agent economic,institutie publica,persoana fizica,etc) . definirea patrimoniului,bunurile economice,pe de o parte,drepturile obligatiile,pe de alta parte,sunt puse in relatie prin intermediul titularului d patrimoniu,respectiv persoana juridica sau fizica.Bunurile ca obiecte d drepturi si obligatii,formeaza substanta materiala a patrimoniului,avand determinare existentiala si o determinare economica.Prima determinar (existentiala) se refera la forma concret identificabila,respectiv bunuri materiale,nemateriale (necorporale) sub care se regasesc.Determinare

economica se exprima prin valoarea si utilitatea in folosinta acestora.Drepturile si obligatiile rezulta din raporturile de proprietate in cadr carora se procura si se gestioneaza bunurile.